

УДК 658
ББК 65.29
Э 40

Авторы-составители: Н. В. Максименко, канд. экон. наук, доцент (тема 19);
Т. Н. Сыроед, канд. экон. наук, профессор (тема 17);
Т. В. Гасанова, канд. экон. наук, доцент (тема 13);
В. Е. Колесникова, канд. экон. наук, доцент
(темы 14, 17);
А. З. Коробкин, канд. экон. наук, доцент (тема 19);
Е. Н. Лапченко, канд. экон. наук (тема 17);
Л. В. Мисникова, канд. экон. наук, доцент (тема 13);
Н. А. Сныткова, канд. экон. наук, доцент (темы 15, 18);
Е. Г. Горина, ассистент (тема 16);
В. В. Куриленко, ассистент (тема 14);
И. И. Тюрин, ассистент (темы 14, 16)

Рецензенты: И. П. Сабодаш, заместитель председателя правления
Гомельского облпотребсоюза;
Е. Е. Шишкова, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой
отраслевых экономик Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 13 декабря 2011 г.

Экономика организации (предприятия) : практикум для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» специализаций 1-25 01 07 06 «Экономика и управление на предприятии потребительской кооперации», 1-25 01 07 05 «Экономика и управление на предприятии торговли», специальности 1-25 01 09 «Товароведение и экспертиза товаров». В 2 ч. Ч. 2. Ресурсный потенциал и экономическая эффективность торговли / авт.-сост. : Н. В. Максименко [и др.]. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2012. – 164 с.

ISBN 978-985-461-949-1

УДК 658
ББК 65.29

ISBN 978-985-461-949-1

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2012

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Хозяйственная деятельность организации с момента ее создания требует определенных затрат и предполагает использование разнообразных трудовых, материальных, финансовых и других ресурсов в процессе производства и реализации продукции, выполнения работ и предоставления услуг.

Рынок предъявляет к деятельности хозяйствующих субъектов жесткие требования. Поэтому интерес к исследованию ресурсов как одна из важнейших социально-экономических категорий, обуславливающих прибыльность и конкурентоспособность хозяйствования, по мере развития рыночных отношений постоянно возрастает. Вопросы о содержании, механизме формирования и методике исследования ресурсов приобретают особую актуальность.

Практикум «Экономика организации (предприятия)» включает задания по изучению ресурсного потенциала торговой организации, трудовых ресурсов и оплаты труда в торговле, основных и оборотных средств организаций торговли. Отдельный раздел отведен вопросам экономической эффективности деятельности торговых организаций, который нацелен на приобретение студентами практических умений и навыков в области анализа и планирования затрат и расходов в торговле, доходов торговли, прибыли и рентабельности. Завершают практикум вопросы экономического потенциала торговли и ее социально-экономической эффективности.

Особое внимание в практикуме уделяется разработке конкретных путей экономики затрат и выявления источников повышения эффективности использования имеющихся ресурсов, которые с экономических и социальных позиций обуславливают увеличение прибыли и рентабельности, расширение возможностей материального стимулирования работников и решение социальных проблем коллектива, улучшение финансового состояния организации и повышение ее конкурентоспособности.

Практикум адресован, прежде всего, студентам специальности «Экономика и управление на предприятии», изучающим дисциплину «Экономика организации (предприятия)». Он может быть полезен и студентам других специальностей при изучении дисциплин «Экономика организации отрасли», «Экономика торговли», а также преподавателям, аспирантам, практическим работникам и всем желающим научиться квалифицированно исследовать деятельность торговых организаций, прогнозировать экономическую ситуацию и конъюнктуру рынка.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

| Раздел, тема | Количество часов | | | |
|--|------------------|-------------|-----------------------|----------------------|
| | всего | в том числе | | |
| | | лек-ции | практи-ческие занятия | семи-нарские занятия |
| Введение | | | | |
| <i>МОДУЛЬ 1</i> | | | | |
| Раздел 1. Развитие торговли в Беларуси | | | | |
| Тема 1. Основные этапы развития торговли в Беларуси | 2 | 2 | – | – |
| Тема 2. Торговля в период перехода к рыночной экономике | 4 | 2 | – | 2 |
| Раздел 2. Экономические основы развития торговли | | | | |
| Тема 3. Торговля в системе национальной экономики | 8 | 6 | – | 2 |
| Тема 4. Экономическая среда торговых организаций | 4 | 2 | – | 2 |
| Тема 5. Научные основы прогнозирования и планирования торговли | 6 | 4 | – | 2 |
| <i>МОДУЛЬ 2</i> | | | | |
| Раздел 3. Рынок потребительских товаров и услуг | | | | |
| Тема 6. Потребности, спрос, потребление | 10 | 4 | 4 | 2 |
| Тема 7. Предложение и формирование товарных ресурсов | 10 | 4 | 4 | 2 |
| Тема 8. Конъюнктура рынка потребительских товаров и услуг, методы ее исследования | 10 | 4 | 6 | – |
| Итого (III семестр) | 54 | 28 | 14 | 12 |
| <i>МОДУЛЬ 1</i> | | | | |
| Раздел 4. Товарооборот | | | | |
| Тема 9. Товарооборот как экономическая категория | 6 | 4 | – | 2 |
| Тема 10. Розничный товарооборот | 28 | 16 | 8 | 4 |
| <i>МОДУЛЬ 2</i> | | | | |
| Тема 11. Оптовый товарооборот | 14 | 6 | 4 | 4 |
| Тема 12. Механизм управления товарным обеспечением и товарными запасами | 20 | 10 | 6 | 4 |
| Итого (IV семестр) | 68 | 36 | 18 | 14 |
| <i>МОДУЛЬ 1</i> | | | | |
| Раздел 5. Ресурсы торговли | | | | |
| Тема 13. Трудовые ресурсы и оплата труда в торговле | 42 | 22 | 10 | 10 |
| <i>МОДУЛЬ 2</i> | | | | |
| Тема 14. Основные средства организаций торговли | 30 | 16 | 8 | 6 |
| Тема 15. Оборотные средства торговли | 12 | 6 | 2 | 4 |
| Итого (V семестр) | 84 | 44 | 20 | 20 |
| <i>МОДУЛЬ 1</i> | | | | |
| Раздел 6. Экономическая эффективность деятельности торговых организаций | | | | |
| Тема 16. Затраты и расходы в торговле | 18 | 10 | 4 | 4 |
| Тема 17. Доходы торговли | 18 | 10 | 4 | 4 |
| <i>МОДУЛЬ 2</i> | | | | |
| Тема 18. Прибыль и рентабельность | 18 | 10 | 4 | 4 |
| Тема 19. Экономический потенциал торговли и ее социально-экономическая эффективность | 14 | 6 | 6 | 2 |
| Итого (VI семестр) | 68 | 36 | 18 | 14 |
| ВСЕГО | 274 | 144 | 70 | 60 |

Раздел 5. РЕСУРСЫ ТОРГОВЛИ

Тема 13. Трудовые ресурсы и оплата труда в торговле

Содержание темы

Трудовые ресурсы как экономическая категория и составная часть ресурсного потенциала торговли: понятие, значение в повышении эффективности торговой деятельности.

Особенности труда работников торговли.

Состав и структура трудовых ресурсов торговли. Понятие списочного состава, явочной, среднесписочной и списочной численности работников. Движение трудовых ресурсов в торговле и показатели, его характеризующие.

Показатели оценки затрат и результатов труда работников. Производительность и эффективность труда в торговле: понятие, показатели и методы измерения. Оценка факторов, вызывающих изменение производительности труда. Показатели оценки эффективности труда. Пути повышения производительности и эффективности труда.

Заработная плата как основная форма стимулирования труда. Принципы организации оплаты труда. Государственное регулирование оплаты труда. Тарифная система оплаты труда, ее элементы.

Формы и системы оплаты труда. Повременная, сдельная оплата труда. Гибкие системы оплаты труда, возможности их применения в торговых организациях. Сущность бестарифной системы оплаты труда и условия ее применения.

Оплата труда торгово-оперативного персонала, руководящих работников, специалистов. Надбавки и доплаты компенсирующего и стимулирующего характера. Система премирования работников торговли.

Состав и структура средств, направляемых на оплату труда. Источники формирования средств на оплату труда.

План по труду и заработной плате, его содержание и исходные предпосылки для разработки. Нормативные и инструктивные материалы, используемые при планировании показателей по труду и заработной плате. Анализ показателей по труду (численности и состава работников торговли, производительности труда, фонда заработной платы). Индексная взаимосвязь основных показателей по труду и заработной плате.

Планирование численности, производительности труда работников, фонда заработной платы в торговле.

Семинарское занятие 1

План

1. Социально-экономическая сущность труда работников торговли. Функции рынка труда.
2. Особенности рынка труда. Виды рынка труда (внешний, внутренний, сегментированный).
3. Основные элементы рынка труда. Субъекты рынка труда. Рыночный механизм рынка труда.
4. Понятие, состав, структура трудовых ресурсов торговли.
5. Движение трудовых ресурсов в торговле и показатели, его характеризующие.

Темы рефератов

1. Современное состояние рынка труда: проблемы и перспективы развития.
2. Безработица, ее виды. Характеристика уровня безработицы в стране.
3. Социальная политика государства, основные направления и пути ее реализации.

Семинарское занятие 2

План

1. Кадры организации: количественные и качественные характеристики.
2. Понятие списочного состава, явочной, среднесписочной и списочной численности работников в среднем за период.
3. Производительность и эффективность труда в торговле: понятие, показатели и методы измерения.
4. Оценка факторов, вызывающих изменение производительности труда.
5. Пути повышения производительности труда.
6. Показатели оценки эффективности труда.
7. Методика анализа производительности труда.
8. Факторный анализ производительности труда.
9. Пути и резервы улучшения показателей производительности труда работников торговли.

Темы рефератов

1. Трудовые ресурсы страны, их состав и структура.
2. Качественная характеристика трудовых ресурсов страны, проблемы и пути повышения эффективности их использования в торговле.
3. Особенности труда работников торговли.

Семинарское занятие 3

План

1. Принципы организации оплаты труда.
2. Тарифная система оплаты труда, ее элементы.
3. Формы и системы оплаты труда.
4. Оплата труда торгово-оперативного персонала, руководящих работников, специалистов.
5. Надбавки и доплаты компенсирующего и стимулирующего характера.
6. Система премирования работников торговли.
7. Состав и структура средств, направляемых на оплату труда.
8. Источники формирования средств на оплату труда.

Темы рефератов

1. Зарубежный опыт организации оплаты труда.
2. Достоинства и недостатки систем оплаты труда.
3. Экономическая сущность заработной платы: взгляд научных школ.

Семинарское занятие 4

План

1. Цель и задачи анализа фонда заработной платы.
2. Анализ состава и структуры фонда заработной платы.
3. Определение абсолютного и относительного перерасхода (экономию) фонда заработной платы.
4. Показатели эффективности расходования фонда заработной платы.
5. Соотношение темпов роста производительности труда и среднего размера заработной платы.

6. Методика факторного анализа фонда заработной платы. Многофакторная модель средней заработной платы.

7. Пути повышения эффективности использования фонда заработной платы.

8. Направления повышения эффективности материального стимулирования труда работников торговли.

Темы рефератов

1. Сравнительный анализ заработной платы работников торговли потребительской кооперации и национальной экономики.

2. Производительность труда в системе потребительской кооперации: анализ и пути повышения.

Семинарское занятие 5

План

1. План по труду и заработной плате, его содержание и исходные предпосылки для разработки.

2. Нормативные и инструктивные материалы, используемые при планировании показателей по труду и заработной плате.

3. Планирование численности, производительности труда работников, фонда заработной платы в торговле.

Темы рефератов

1. Альтернативные подходы планирования показателей по труду и заработной плате.

2. Нормирование труда как основа обоснования плана по труду и заработной плате.

Примеры решения задач

Пример 1. Рассчитайте уровень безработицы, если известно, что численность безработных, зарегистрированных в органах по труду, занятости и социальной защите, на конец периода составила 40,3 тыс. чел. Численность экономически активного населения за аналогичный период – 4 625,6 тыс. чел.

Решение

Уровень безработицы определяется по формуле

$$Уб = \frac{Чб}{Чэан} \cdot 100,$$

где $Уб$ – уровень безработицы, %;

$Чб$ – численность безработных, зарегистрированных в органах по труду, занятости и социальной защите на конец периода, чел.;

$Чэан$ – численность экономически активного населения на конец периода, чел.

Используя данную формулу расчета уровня безработицы, определим ее размер:

$$Уб = \frac{40,3}{4\,625,6} \cdot 100 = 0,871\%.$$

Пример 2. На основании данных таблицы 1 произведите анализ расходов на оплату труда по торговле за отчетный год. В процессе анализа определите влияние таких факторов на расходы по этой статье, как изменение объема товарооборота, средней заработной платы и производительности труда.

Таблица 1 – Расчетные показатели

| Показатели | Условные обозначения | План | Подстановки | | Факт |
|---|----------------------|---------|-------------------------------|-------------------------------|----------|
| | | | $\frac{T_1}{ПТ_0} \cdot CZ_0$ | $\frac{T_1}{ПТ_1} \cdot CZ_0$ | |
| Розничный товарооборот, млн р. | T | 14 450 | 14 570 | 14 570 | 14 570 |
| Товарооборот на одного работника, млн р. | $ПТ$ | 23,3 | 23,3 | 23,9 | 23,9 |
| Среднегодовая заработная плата торговых работников, тыс. р. | CZ | 1 902 | 1 902 | 1 902 | 1 928 |
| Расходы на оплату труда торговых работников, млн р. | $РТ$ | 1 179,5 | 1 189,36 | 1 159,5 | 1 175,35 |

Решение

1. Сумма расходов на оплату труда торговых работников по плану и фактически за отчетный период определяется по формуле

$$PT = \frac{T}{\Pi T} \cdot CZ.$$

Сумма расходов на оплату труда торговых работников по плану равна 1 179,5 млн р., фактически – 1 175,35 млн р.:

$$PT_{\text{по плану}} = \frac{14450}{23,3} \cdot 1\,902 = 1\,179,5 \text{ млн р.};$$

$$PT_{\text{фактически}} = \frac{14570}{23,9} \cdot 1\,928 = 1\,175,35 \text{ млн р.}$$

2. Для расчета влияния факторов (изменение розничного товарооборота, производительности труда, среднего размера заработной платы) определяется скорректированный размер расходов на оплату труда на каждый из факторов методом цепных подстановок:

- Расходы на оплату труда, скорректированные на фактический розничный товарооборот, рассчитываются по формуле

$$PT = \frac{T_1}{\Pi T_0} \cdot CZ_0.$$

Сумма этих расходов составит 1 189,36 млн р.

- Расходы на оплату труда, скорректированные на фактический розничный товарооборот и производительность труда, определяются по следующей формуле:

$$PT = \frac{T_1}{\Pi T_1} \cdot CZ_0.$$

Сумма этих расходов составит 1 159,5 млн р.

3. Влияние розничного товарооборота составит:

$$1\,189,36 - 1\,179,5 = +9,86 \text{ млн р.}$$

4. Влияние производительности труда работников составит:

$$1\,159,5 - 1\,189,36 = -29,86 \text{ млн р.}$$

5. Влияние среднего размера заработной платы следующее:

$$1\,175,35 - 1\,159,5 = +15,85 \text{ млн р.}$$

6. Абсолютное отклонение расходов на оплату труда составит:

$$1\,175,35 - 1\,179,5 = -4,15 \text{ млн р.}$$

7. Совокупное влияние факторов составит:

$$+9,86 + (-29,86) + 15,85 = -4,15 \text{ млн р.}$$

Пример 3. Произведите анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации на основании данных таблицы 2.

Таблица 2 – **Расчеты показателей эффективности использования трудовых ресурсов**

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; -) |
|--|------------------------|------------------------|--|---------------------------|
| | первый | второй | | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 1 320 | 1 624 | $\frac{1\,624}{1\,320} \cdot 100 = 123,03$ | $1\,624 - 1\,320 = 304$ |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 23 | 19 | $\frac{19}{23} \cdot 100 = 82,61$ | $19 - 23 = +4$ |
| Фонд заработной платы списочного состава, млн р. | 80 | 103 | $\frac{103}{80} \cdot 100 = 128,75$ | $103 - 80 = +23$ |
| Средний размер заработной платы, млн р. | $80 : 23 = 3,478$ | $103 : 19 = 5,421$ | $\frac{5,421}{3,478} \cdot 100 = 155,87$ | $5,421 - 3,478 = +1,95$ |
| Производительность труда работников, млн р. | $1\,320 : 23 = 57,391$ | $1\,624 : 19 = 85,473$ | $\frac{85,473}{57,391} \cdot 100 = 148,93$ | $85,473 - 57,391 = 28,09$ |

Рассчитайте долю прироста розничного товарооборота за счет экстенсивных и интенсивных факторов. Укажите основные направления повышения производительности труда работников торговой организации.

Решение

1. Рассчитываем показатели производительности труда работников и средний размер заработной платы (см. расчет в таблице 2).

2. Определяем показатели темпов роста и отклонения (см. расчет в таблице 2).

3. Влияние на розничный товарооборот численности работников определяется следующим образом:

$$\Delta PTO_{(\Delta \chi)} = (\chi_1 - \chi_0) \cdot ПТ_0 = (19 - 23) \cdot 57,391 = -229,564 \text{ млн р.}$$

Влияние на розничный товарооборот производительности труда рассчитывается следующим образом:

$$\Delta PTO_{(\Delta ПТ)} = (ПТ_1 - ПТ_0) \cdot \chi_1 = (85,473 - 57,391) \cdot 19 = 533,558 \text{ млн р.}$$

4. Отклонение розничного товарооборота (PTO) всего составило: $1\ 624 - 1\ 320 = 304$ млн р., в том числе за счет сокращения численности на 17,39% PTO снизился на 229,564 млн р., а прирост производительности труда работников на 48,93% способствовал росту PTO на 533,558 млн р.

5. Доля прироста PTO за счет производительности труда (интенсивного фактора) составила:

$$533,558 : 304 \cdot 100 = 175,5\%.$$

Пример 4. Рассчитайте производительность труда работников торговли по указанным в таблице 3 организациям, дайте оценку. Укажите, какие факторы могли повлиять на колебания данного показателя по организациям. Определите основные пути роста производительности труда и рассчитайте сумму возможного увеличения розничного товарооборота райпо при доведении производительности труда работников торговли до показателя областного и республиканского уровней.

Таблица 3 – Производительность труда торговых работников по системе Белкоопсоюза, облпотребсоюзу и райпо

| Показатели | Белкоопсоюз | Облпотребсоюз | Райпо |
|--|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Розничный товарооборот, млн р. | 3 420 650 | 652 310 | 21 520 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 39 850 | 5 820 | 335 |
| Производитель- | $3\ 420\ 650 : 39\ 850 = 85,8$ | $652\ 310 : 5\ 820 = 112,1$ | $21\ 520 : 335 = 64,2$ |

| | | | |
|---------------------|--|--|--|
| ность труда, млн р. | | | |
|---------------------|--|--|--|

Решение

Производительность труда ($ПТ$) определяется по формуле

$$ПТ = \frac{РТО}{Ч},$$

где $Ч$ – среднесписочная численность работников.

1. Различают следующие факторы, влияющие на колебания показателя производительности труда по организациям:

- развитие материально-технической базы, ее состояние, оснащенность, размещение розничной торговой сети;
- инициативность и творческий подход к трудовой деятельности;
- качество и своевременность принятия управленческих решений с учетом изменения внешней среды.

2. Основные пути роста производительности труда следующие:

- материально-технического характера (модернизация производства, автоматизация, внедрение прогрессивных технологий и т. д.);
- организационно-экономической направленности (совершенствование систем управления, улучшение разделения и кооперации труда, применение технически обоснованных норм затрат труда, совершенствование систем оплаты труда, повышение квалификации и т. д.);
- социально-психологические (межличностные отношения, стимулирование творческого подхода к труду, проявление инициативности и т. д.).

3. Расчет суммы возможного увеличения розничного товарооборота райпо ($\Delta ПТ$) при доведении производительности труда работников торговли до показателя областного и республиканского уровней производится по формуле

$$\Delta ПТ = (ПТ_y - ПТ_o) \cdot Ч,$$

где $ПТ_y$ – значение показателя производительности труда, применяемого в качестве ориентира (областного и республиканского уровней), р.;

$ПТ_o$ – производительность труда работников организации, р.

Сумма возможного увеличения розничного товарооборота при доведении производительности труда работников торговли до показателя областного уровня равна: $(112,1 - 64,2) \cdot 335 = 160\,465$ млн р., что на 74,6% $(16\,046,5 : 21\,520 \cdot 100)$ больше сложившегося значения

розничного товарооборота райпо.

Сумма возможного увеличения розничного товарооборота при доведении производительности труда работников торговли до показателя республиканского уровня равна: $(85,8 - 64,2) \cdot 335 = 7\,236$ млн р., что на 33,6% $(7\,236 : 21\,520 \cdot 100)$ больше сложившегося значения розничного товарооборота райпо.

Пример 5. Исходя из указанных ниже данных определите должностной оклад главного бухгалтера организации. Тарифный разряд данного работника – 16-й, повышение по технологическим видам работ, производства, видам экономической деятельности и отраслям не производится. Ставка 1-го разряда, действующая в организации, – 285 000 р. Положением об оплате труда предусмотрено повышение тарифного оклада за ответственность при руководстве организацией в размере 70% и повышение тарифного оклада на 40% в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины» (далее – Декрет № 29).

Решение

1. Сначала определяем тарифный оклад главного бухгалтера как произведение тарифной ставки 1-го разряда, действующей в организации, и тарифного коэффициента в соответствии с Единой тарифной сеткой (ЕТС) (тарифный коэффициент, соответствующий 16-му тарифному разряду, – 3,72):

$$285\,000 \cdot 3,72 = 1\,060\,200 \text{ р.}$$

2. Далее рассчитываем сумму повышения тарифного оклада за ответственность при руководстве организацией:

$$1\,060\,200 \cdot 70 : 100 = 742\,140 \text{ р.}$$

3. Сумма повышения тарифного оклада в соответствии с Декретом № 29 определяется следующим образом:

$$1\,060\,200 \cdot 40 : 100 = 424\,080 \text{ р.}$$

4. Должностной оклад главного бухгалтера организации следующий:

$$1\,060\,200 + 742\,140 + 424\,080 = 2\,226\,420 \text{ р.}$$

Пример 6. Начислите сдельную заработную плату за октябрь продавцам магазина по продаже продовольственных товаров. Расценка

по магазину – 2,3%.

Товaroоборот магазина за октябрь составил 85 544 080 р. Продавцы отработали по 172 ч.

В магазине работают 2 продавца:

- продавец 6-го разряда, выполняющий функции заведующего; ему установлено повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС, в размере 10%;

- продавец 4-го разряда.

Ставка 1-го разряда в организации – 290 000 р.

Решение

1. Тарифные ставки, рассчитанные по ЕТС, составят:

- продавца 6-го разряда: $290\,000 \cdot 1,9 = 551\,000$ р.;

- продавца 4-го разряда: $290\,000 \cdot 1,57 = 455\,300$ р.

2. Сдельная заработная плата равна:

$$85\,544\,080 \cdot 2,3\% = 1\,967\,514 \text{ р.}$$

3. Сдельная заработная плата на 1 р. тарифного оклада составит:

$$1\,967\,514 : (551\,000 + 455\,300) = 1,955\,2.$$

4. Сдельная заработная плата будет равна:

$$551\,000 \cdot 1,955\,2 = 1\,077\,313 \text{ р.,}$$

$$455\,300 \cdot 1,955\,2 = 890\,201 \text{ р.}$$

5. Размер повышения за выполнение функций заведующего равен:

$$551\,000 \cdot 10\% = 55\,100 \text{ р.}$$

6. Начисленная заработная плата продавца 6-го разряда составит:

$$1\,077\,313 + 55\,100 = 1\,132\,413 \text{ р., продавца 4-го разряда – } 890\,201 \text{ р.}$$

Задачи для аудиторных занятий

Задача 13.1. Рассчитайте уровень безработицы на основании следующих данных:

1. Численность безработных, зарегистрированных в органах по труду, занятости и социальной защите, на конец периода составила 41,5 тыс. чел.

2. Численность экономически активного населения за аналогичный период – 4 732,4 тыс. чел.

Задача 13.2. Рассчитайте уровень безработицы с учетом скрытой безработицы на основании следующих данных:

1. Численность работников в организациях, работающих неполный рабочий день, составила 845,2 тыс. чел.

2. Численность работников, находящихся в отпусках без сохранения заработной платы, – 425,3 тыс. чел.

3. Численность официально зарегистрированных безработных составила 41,3 т.

4. Численность экономически активного населения – 9 785,1 тыс. чел.

Задача 13.3. Определите коэффициенты перехода от среднесписочной численности к явочной и от явочной к среднесписочной исходя из данных о том, что номинальный фонд рабочего времени составляет 265 дней, а эффективный – 258 дней.

Задача 13.4. Рассчитайте списочную численность работников в среднем за квартал. Организация имела среднюю за месяц численность работников в январе 153 чел., в феврале – 156, в марте – 162 чел.

Задача 13.5. Определите число отработанных человеко-дней работниками, принятыми на работу с неполным рабочим днем. В магазине с двенадцатичасовым рабочим днем 8 чел. работают по 4 ч в день на выносной торговле. В августе календарных дней – 31, рабочих – 21.

Задача 13.6. Рассчитайте показатели производительности труда. Списочная численность работников торговли составила 653 чел., среднесписочная численность продавцов – 123 чел. Объем розничного товарооборота по продовольственной группе товаров составил 31 125 млн р., по непродовольственной – 32 284 млн р.

Задача 13.7. Рассчитайте и дайте оценку показателям производительности труда двух работников торговой палатки по реализации арбузов. За месяц было реализовано 2 700 кг арбузов по цене 3 100 р. за 1 кг.

Задача 13.8. На основании данных таблицы 4 рассчитайте показатели производительности труда работников торговли, дайте оценку соотношению показателей, используя индексный метод

$$I_n > I_{чп} > I_d > I_{пто},$$

где I_n – индекс производительности труда, измеренной прибылью от реализации товаров;

$I_{чп}$ – индекс производительности труда, измеренной чистой продукцией;

I_d – индекс производительности труда, измеренной доходами от реализации товаров;

$I_{пто}$ – индекс производительности труда, измеренной розничным товарооборотом.

Таблица 4 – Показатели производительности труда

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | | |
|--|--------|--------|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | второго года к первому | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Розничный товарооборот, млн р. | 43 574 | 56 922 | 63 409 | | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 386 | 396 | 411 | | | |
| Прибыль от реализации товаров, млн р. | 503 | 739 | 121 | | | |
| Чистая продукция, млн р. | 5 075 | 6 665 | 7 209 | | | |
| Доход от реализации товаров, млн р. | 7 567 | 10 023 | 10 882 | | | |
| Производительность труда работников, измеренная прибылью от реализации, млн р. | | | | | | |
| чистой продукцией, млн р. | | | | | | |
| доходами от реализации товаров, млн р. | | | | | | |
| розничным товарооборотом, млн р. | | | | | | |

Задача 13.9. Определите долю прироста розничного товарооборота за счет экстенсивных и интенсивных факторов на основании следующих данных:

1. Розничный товарооборот в отчетном году составил 63 409 млн р., в прошлом году – 56 922 млн р.

2. Среднесписочная численность работников торговли в отчетном году составила 411 чел., в прошлом году – 396 чел.

Задача 13.10. Рассчитайте показатели производительности труда работников торговли на основании данных таблицы 5.

Таблица 5 – Производительность труда продавцов

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|---------------|-------------------|
| | первый | второй | | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | | |
| Среднесписочная численность работников, всего, чел. | 396 | 411 | | |
| В том числе продавцов, чел. | 284 | 318 | | |
| Производительность труда работников торговли, млн р. | | | | |
| Производительность труда продавцов, млн р. | | | | |

Задача 13.11. Определите влияние факторов, связанных с эффективностью использования трудовых ресурсов торговой организации, на фонд заработной платы, заполнив таблицу 6.

Таблица 6 – Влияние факторов, связанных с эффективностью использования трудовых ресурсов торговой организации, на фонд заработной платы

| Показатели | Годы | | Отклонение (+; –) | | | |
|--|---------|---------|-------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| | | | всего | в том числе за счет изменения | | |
| | первый | второй | | товарооборота | производительности труда | среднегодовой заработной платы |
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | | × | × | × |
| Численность торговых работников, чел. | 396 | 411 | | × | × | × |
| Производительность труда торговых работников, млн р. | | | | × | × | × |
| Среднегодовая заработная плата торговых работников, млн р. | | | | × | × | × |
| Фонд заработной платы, млн р. | 3 429,1 | 3 747,1 | | × | × | × |

Задача 13.12. Определите тарифные ставки следующих работни-

ков организации, применяющей ЕТС:

- оператора копировальных и множительных машин при изготовлении печатных форм с оригиналов, содержащих полутоновые и растровые изображения; оператор работает на участке, занятом печатанием бланочной продукции;

- продавца 5-го разряда магазина.

Ставка 1-го разряда в организации – 285 200 р.

Задача 13.13. Тарифная ставка 1-го разряда в организации установлена в размере 280 000 р. Специалисту установлен 12-й тарифный разряд. Коэффициент повышения тарифного оклада по технологическим видам работ, производствам, видам экономической деятельности и отраслям установлен в размере 1,2. В соответствии с локальным нормативным актом установлено повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС: за наличие присвоенной I квалификационной категории – 30%, за работу в сменном режиме – 20; за проведение мероприятий по нормированию труда – 25%. Установлено повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС, за обеспечение выпуска продукции высокого качества в размере 7% (постановление Совета Министров Республики Беларусь от 9 ноября 1999 г. № 1748 «О дополнительных мерах материального стимулирования высокопроизводительного и качественного труда» (далее – постановление № 1748)). Установлено повышение тарифного разряда, рассчитанного по ЕТС, в связи с заключением контракта в размере 40% (Декрет № 29).

Определите тарифный и должностной оклады работника.

Задача 13.14. Учитывая систематическое выполнение плана по структурному подразделению, приказом нанимателя установлена надбавка за высокие достижения в труде в размере 45% должностного оклада инженеру. Его должностной оклад – 680 000 р. В текущем месяце он отработал 18 дней из 21.

Рассчитайте сумму надбавки за высокие достижения в труде.

Задача 13.15. Начислите сдельную заработную плату за октябрь продавцам магазина. При продаже продовольственных товаров рекомендована расценка 2,3% к товарообороту. Товарооборот за октябрь составил 78 340 820 р. В магазине работают 2 продавца:

- продавец 5-го разряда, выполняющий функции заведующего; ему установлено повышение тарифного оклада за сложность и ответственность работы в размере 10%; ставка также повышена по контракту на 10%;

- продавец 4-го разряда; тарифная ставка повышена по контракту на 10%.

Ставка 1-го разряда в организации – 300 000 р.

Задача 13.16. Рассчитайте сумму премии продавцам магазина. Продавец 6-го разряда имеет тарифный оклад в размере 555 200 р., продавец 4-го разряда – 384 480 р. План розничного товарооборота не выполнен. Темп роста розничного товарооборота в сопоставимых ценах составил 107,3%, прогнозный темп роста, доведенный в целом по райпо, – 107%.

За выполнение плана розничного товарооборота выплачивается премия в размере 10%, за обеспечение прогнозного темпа роста розничного товарооборота выплачивается премия в размере 20%.

Задача 13.17. Определите тарифную ставку продавца 4-го разряда, осуществляющего торговлю оптикой.

Локальным нормативным актом предусмотрено повышение тарифной ставки, рассчитанной по ЕТС, на 10% за характер труда. За заключение контракта в соответствии с Декретом № 29 установлено повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС, на 50%. Установлено также повышение тарифной ставки, рассчитанной по ЕТС, за высокое качество труда в соответствии с постановлением № 1748 в размере 10%.

Ставка 1-го разряда в организации – 260 000 р.

Задача 13.18. С руководителем организации подписано дополнительное соглашение на право получения годового бонуса в размере 12 дополнительных окладов.

Определите размер бонуса, если в организации работает 1 285 чел. Ставка 1-го разряда в организации – 250 000 р. Сумма всех повышений тарифного оклада руководителя составляет 180%.

Задача 13.19. Водитель 2-го класса перевозит груз на автомобиле грузоподъемностью 3 т. Пробег автомобиля за текущий месяц составил 600 км, в том числе по городу – 350 км, за городом – 250 км. Согласно табелю учета рабочего времени в текущем месяце отработано 164 ч. Подготовительно-заключительное время за месяц – 5,4 ч. Часовой тарифный оклад водителя – 5 807 р. Сдельная расценка за 1 т·км по городу – 1 207 р., за городом – 788 р.

Оплата подготовительно-заключительного времени производится по часовому тарифному окладу.

Водители получают надбавку за квалификационный класс. За 2-й класс надбавка составляет 10% от тарифного оклада за отработанное время.

Определите заработную плату водителя.

Задача 13.20. На основании данных таблицы 7 произведите анализ состава и структуры фонда заработной платы работников розничной торговли.

Таблица 7 – Структура фонда заработной платы по розничной торговле

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) |
|--|---------|---------|---------------|-------------------|
| | первый | второй | | |
| Фонд заработной платы, млн р. | 3 429,1 | 3 747,1 | | |
| Расходы на оплату труда, относимые на расходы на реализацию: | | | | |
| сумма, млн р. | 2 914,7 | 3 447,5 | | |
| удельный вес, % | | | | |
| Выплаты из прибыли: | | | | |
| сумма, млн р. | | | | |
| удельный вес, % | | | | |

Задача 13.21. Оцените состав и структуру фонда заработной платы работников торговли. Наметьте пути повышения эффективности использования фонда заработной платы (таблица 8).

Таблица 8 – Состав фонда заработной платы работников торговли

| Показатели | Годы | | | | Отклонение (+; –) | |
|--|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------------|------------------------------|
| | первый | | второй | | | |
| | сумма, млн р. | удельный вес, % | сумма, млн р. | удельный вес, % | по сумме, млн р. | по удель- ному весу, % |
| Фонд заработной платы, всего | 3 429,1 | | 3 747,1 | | | |
| В том числе: | | | | | | |
| 1. Заработная плата за от- работанное время | 2 091,8 | | 2 274,5 | | | |
| 1.1. Заработная плата по та- рифным ставкам и окладам | 2 090 | | 2 272,4 | | | |
| 1.2. Заработная плата работ- ников несписочного состава | 1,8 | | 2,1 | | | |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|---------|--|---------|--|--|--|
| 2. Поощрительные выплаты | 1 246,1 | | 1 367,5 | | | |
| 3. Выплаты компенсирующего характера | 78,8 | | 89,9 | | | |
| 4. Оплата за неотработанное время | 12,4 | | 15,2 | | | |

Задача 13.22. На основании данных таблицы 9 рассчитайте показатели производительности и среднегодовой заработной платы. Оцените соотношение темпов роста. Выделите положительные и отрицательные стороны эффективности действующей системы оплаты труда. Разработайте пути улучшения эффективности использования труда работников с учетом увязки с конечными результатами деятельности организации.

Таблица 9 – Производительность труда и средняя заработная плата работников

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | | |
|--|--------|--------|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | второго года к первому | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Розничный товарооборот, млн р. | 43 574 | 56 922 | 63 409 | | | |
| Фонд заработной платы списочного состава, млн р. | 2 492 | 3 358 | 3 673 | | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 386 | 396 | 411 | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | | | | |
| Среднегодовая заработная плата, млн р. | | | | | | |
| Соотношение темпов роста производительности и среднего размера заработной платы работников | | | | | | |

Задача 13.23. На основании данных таблицы 10 оцените показатели по труду и заработной плате. Разработайте пути улучшения эффективности использования труда работников с учетом увязки с конечными результатами деятельности организации.

Таблица 10 – Показатели по труду и заработной плате работников торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) |
|------------|--------|--------|---------------|-------------------|
| | первый | второй | | |

| | | | | |
|---|---------|---------|--|--|
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | | |
| Фонд заработной платы, всего, млн р. | 3 429,1 | 3 747,1 | | |
| В том числе выплаты внешним совместителям, млн р. | 23,2 | 34,7 | | |
| Уровень фонда заработной платы, % | | | | |

Окончание таблицы 10

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) |
|--|---------|---------|---------------|-------------------|
| | первый | второй | | |
| Расходы на оплату труда, относимые на расходы на реализацию, млн р. | 2 945,1 | 3 256,7 | | |
| Уровень расходов на оплату труда в составе расходов на реализацию товаров, % | | | | |
| Удельный вес расходов на оплату труда в составе расходов на реализацию в фонде заработной платы, % | | | | |
| Выплаты заработной платы за счет прибыли, млн р. | | | | |
| Уровень выплат из прибыли в составе фонда заработной платы, % | | | | |
| Удельный вес выплат из прибыли в фонде заработной платы, % | | | | |
| Среднесписочная численность работников торговли, чел. | 396 | 411 | | |
| Среднегодовая заработная плата работников торговли, млн р. | | | | |
| Производительность труда работников, млн р. | | | | |

Задача 13.24. Произведите анализ показателей по труду и заработной плате. Определите влияние изменения среднесписочной численности и средней заработной платы на размер фонда заработной платы работников торговли, используя данные таблицы 11.

Таблица 11 – Влияние изменения численности и средней заработной платы на размер фонда заработной платы работников торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) | | |
|-------------------------------------|--------|--------|---------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| | первый | второй | | всего | в том числе за счет изменения | |
| | | | | | числен- ности | средней зара- ботной платы |
| Розничный товарообо- рот, млн р. | 56 922 | 63 409 | | | | |

| | | | | | | |
|--|---------|---------|--|--|--|--|
| Среднесписочная численность работников, чел. | 396 | 411 | | | | |
| Средняя заработная плата, млн р. | | | | | | |
| Фонд заработной платы, млн р. | 3 429,1 | 3 747,1 | | | | |

Задача 13.25. На основании данных таблицы 12 определите влияние показателей использования рабочего времени на расходы по оплате труда.

Таблица 12 – **Информация для расчета влияния показателей использования рабочего времени на расходы по оплате труда, относимые на себестоимость**

| Показатели | Годы | | Отклонение (+; –) |
|--|---------|---------|-------------------|
| | первый | второй | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 404 | 436 | |
| Количество отработанных дней одним работником | 239 | 236 | |
| Средняя продолжительность рабочего дня, ч | 7,86 | 7,73 | |
| Среднечасовая заработная плата одного работника, тыс. р. | 5,660 | 6,895 | |
| Расходы на оплату труда, млн р. | 4 295,5 | 5 484,5 | |

Задача 13.26. Используя формы таблиц 13–16, произведите анализ показателей по труду и заработной плате работников торговли. Сделайте пояснительную записку об эффективности использования труда работников и фонда заработной платы, влиянии факторов. Наметьте пути и обоснуйте резервы улучшения показателей по труду и заработной плате.

Таблица 13 – **Показатели эффективности использования фонда заработной платы работников торговли**

| Показатели | Годы | | | Отклонение (+; –) | | Темп роста, % | |
|--|---------|---------|---------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | третьего года от первого | третьего года от второго | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Розничный товарооборот, млн р. | 43 574 | 56 922 | 63 409 | | | | |
| Прибыль (убыток) от реализации, млн р. | 503 | 739 | 121 | | | | |
| Фонд заработной платы: в сумме, млн р. | 2 656,2 | 3 429,1 | 3 747,1 | | | | |
| в процентах к товаро- | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|-----|-----|-----|--|--|--|--|
| обороту | | | | | | | |
| Среднесписочная численность работников торговли, чел. | 386 | 396 | 411 | | | | |
| Товарооборот на 1 р. фонда заработной платы, р. | | | | | | | |

Окончание таблицы 13

| Показатели | Годы | | | Отклонение (+; -) | | Темп роста, % | |
|--|--------|--------|--------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | третьего года от первого | третьего года от второго | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Прибыль на 1 р. фонда заработной платы, р. | | | | | | | |
| Фонд заработной платы на одного работника, млн р. | | | | | | | |
| Товарооборот на одного работника, млн р. | | | | | | | |
| Прибыль на одного работника, млн р. | | | | | | | |
| Интегральный показатель эффективности использования фонда заработной платы | | | | | | | |

Таблица 14 – **Коэффициенты эффективности использования фонда заработной платы по торговле**

| Коэффициенты | Расчет | Величина |
|--|--------|----------|
| Отношение индекса товарооборота к индексу фонда заработной платы | | |
| Отношение индекса прибыли к индексу фонда заработной платы | | |
| Отношение индекса производительности труда к индексу фонда заработной платы | | |
| Отношение индекса производительности труда к индексу средней заработной платы | | |
| Отношение индекса прибыли на одного работника к индексу фонда заработной платы | | |
| Отношение индекса прибыли на одного работника к индексу средней заработной платы | | |
| Отношение индекса фонда заработной платы к индексу численности работников | | |

Таблица 15 – **Влияние факторов на показатели стимулирования розничного товарооборота и прибыли по торговле**

| Показатели | Условный показатель стимулирования | Годы | | Отклонение (+; –) | | | |
|--|------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------|--|----------------------------|---|
| | | пер- вый | вто- рой | всего (гр. 4 – – гр. 3) | в том числе за счет изменения | | |
| | | | | | розничного товарооборота (гр. 2 – гр. 3) | прибыли (гр. 2 – гр. 3) | фонда за- работной платы (гр. 4 – гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Розничный то- варооборот на 1 р. фонда за- работной пла- ты (показатель стимулирова- ния товарообо- рота), р. | | | | | | | |
| Прибыль на 1 р. фонда за- работной платы (показатель сти- мулирования прибыли), р. | | | | | | | |

Таблица 16 – **Влияние факторов на показатели стимулирования материальной заинтересованности работников розничной торговли**

| Показатель | Услов- ный по- казатель стимули- рования | Годы | | Отклонение (+; –) | | |
|------------|--|-------------|-------------|--------------------------|--|--|
| | | пер- вый | вто- рой | всего (гр. 4 – гр. 3) | в том числе за счет изменения | |
| | | | | | фонда зара- ботной платы (гр. 2 – гр. 3) | численности работников (гр. 4 – гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| Фонд заработной платы на одного работника (средняя заработная плата) (показатель стимулирования материальной заинтересованности работников), млн р. | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|

Задача 13.27. На основе данных таблицы 17 оцените изменение среднего размера заработной платы. Разработайте пути, направленные на совершенствование стимулирования труда работников.

Таблица 17 – Показатели деятельности организации

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | |
|--|---------|---------|---------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Розничный товарооборот, млн р. | 43 574 | 56 922 | 63 409 | | |
| Фонд заработной платы, млн р. | 2 656,2 | 3 429,1 | 3 747,1 | | |
| Доход от реализации, млн р. | 7 567 | 10 023 | 10 882 | | |
| Расходы на реализацию без расходов на оплату труда, млн р. | 3 445,1 | 3 951,4 | 4 321,3 | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 386 | 396 | 411 | | |

Методические рекомендации по решению задачи

В процессе анализа используйте многофакторную модель зависимости показателей, влияющих на средний размер заработной платы, и рассчитайте их влияние

$$СЗП = \frac{ФЗП}{ЧП} \cdot \frac{ЧП}{Д} \cdot \frac{Д}{РТО} \cdot \frac{РТО}{Ч},$$

где *СЗП* – средний размер заработной платы, р.;

ФЗП – фонд заработной платы, р.;

ЧП – чистая продукция, р.;

Д – доход от реализации продукции, р.;

РТО – розничный товарооборот, р.;

Ч – среднесписочная численность работников, чел.

Задача 13.28. Определите фонд заработной платы работников организации на основании данных таблицы 18.

Таблица 18 – Должностные оклады работников организации

| Наименование должности | Тарифный разряд | Тарифный коэффициент | Тарифный оклад, р. | Повышения, предусмотренные положением об оплате труда, % | | | Повышения, предусмотренные Декретом № 29, % | Должностной оклад, тыс. р. |
|------------------------|-----------------|----------------------|--------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------|
| | | | | за ответственность при руководстве организацией (подразделением) | за квалификационную категорию | за характер и специфику труда | | |
| Директор | 18 | 4,26 | | 70 | — | — | 50 | |
| Главный инженер | 17 | 3,98 | | 70 | — | — | 50 | |
| Главный бухгалтер | 16 | 3,72 | | 70 | — | — | 50 | |
| Коммерческий агент | 6 | 1,9 | | — | — | 20 | 40 | |
| Ведущий технолог | 15 | 3,48 | | — | — | 60 | 40 | |
| Специалист по кадрам | 10 | 2,48 | | — | 20 | | 40 | |
| Водитель | — | 2,12 | | — | — | 30 | 40 | |

Задача 13.29. Определите расходы на оплату труда работникам торговой организации, применяющей ЕТС, на основании штатного расписания на планируемый год, используя форму таблицы 19.

Таблица 19 – Планирование фонда заработной платы

| Наименование должности | Тарифный разряд | Тарифный коэффициент | Оклад, р. | Надбавка за стаж | | | Сумма заработной платы, р. |
|------------------------|-----------------|----------------------|-----------|------------------|-----------|-----------|----------------------------|
| | | | | Стаж, лет | Размер, % | Сумма, р. | |

| | | | | | | | |
|---|----|--|--|----|--|--|--|
| Директор | 21 | | | 15 | | | |
| Заместитель директора | | | | 11 | | | |
| Главный бухгалтер | | | | 14 | | | |
| Бухгалтер с высшим образованием | | | | 9 | | | |
| Ведущий экономист | | | | 7 | | | |
| Инженер со средним специальным образованием | | | | 12 | | | |
| Товаровед с высшим образованием | | | | 13 | | | |

Списочная численность работников организации на конец года составила 728 чел. Специалистам установлены максимальные тарифные разряды.

Надбавка за стаж составляет:

- от 1 года до 5 лет – 5%;
- от 5 до 10 лет – 10%;
- от 10 до 15 лет – 15%;
- от 15 до 20 лет – 20%;
- свыше 20 лет – 25%.

Условия для премирования работников выполнены. Премия установлена в размере 30%.

При решении задачи следует учесть действующий размер тарифного оклада 1-го разряда.

Задача 13.30. В организации установлена оплата труда на основе системы грейдов.

Критерии в баллах и уровни оценивания критериев установлены в соответствии с Рекомендациями по применению гибких систем оплаты труда в коммерческих организациях, утвержденными постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 21 октября 2011 г. № 104.

Определите оценку в баллах по критериям оценки должностей работников в организации и сформируйте грейды, заполнив таблицу 20. Укажите, какую цель вы выберете при формировании грейдов.

Таблица 20 – Суммарная оценка должностей в баллах по критериям оценки должностей

| Наименование должности | Оценка по критериям оценки должности | | | | | | | | Сумма баллов |
|------------------------|--------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |

| | | | | | | | | | |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|
| Директор | 15 | 15 | 10 | 10 | 10 | 10 | 15 | 15 | 100 |
| Заместитель директора | | | | | | | | | |
| Главный бухгалтер | | | | | | | | | |
| Ведущий бухгалтер | | | | | | | | | |
| Бухгалтер | | | | | | | | | |
| Ведущий экономист | | | | | | | | | |
| Начальник отдела материально-технического снабжения | | | | | | | | | |
| Заместитель начальника службы | | | | | | | | | |
| Инженер по материально-техническому снабжению | | | | | | | | | |

Окончание таблицы 20

| Наименование должности | Оценка по критериям оценки должности | | | | | | | | Сумма баллов |
|--|--------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| Инженер по материально-техническому снабжению | | | | | | | | | |
| Логистик | | | | | | | | | |
| Начальник отдела маркетинга и сбыта продукции | | | | | | | | | |
| Начальник отдела | | | | | | | | | |
| Маркетолог | | | | | | | | | |
| Специалист по продажам | | | | | | | | | |
| Специалист по внешнеэкономической деятельности | | | | | | | | | |

Задача 13.31. Определите размер расходов на оплату труда на планируемый год на основании следующих данных:

1. Среднесписочная численность работников составит 410 чел.
2. Количество отработанных дней – 236 дней.
3. Средняя продолжительность рабочего дня составила 7,2 ч и увеличилась на 13% по сравнению с отчетным периодом.
4. Среднечасовая заработная плата одного работника составила 11,23 тыс. р. и увеличилась на 15%.

Задача 13.32. Определите среднесписочную численность работников и возможный объем розничного товарооборота на планируемый год на основании следующих данных:

1. Явочная численность работников составит 352 чел.
2. Номинальный фонд рабочего времени – 264 дня.

3. Эффективный фонд рабочего времени – 257 дней.

4. Темп роста производительности труда в сопоставимых ценах ожидается обеспечить в размере 115%, при достижении производительности труда в отчетном году – 154,3 млн р. Прогнозируемый индекс роста цен – 1,183.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 13.33. На основании данных таблицы 21 оцените соотношение темпов роста средней заработной платы и производительности труда по торговле.

Таблица 21 – Соотношение темпов роста средней заработной платы и производительности труда по торговле

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | | |
|---|---------|---------|---------|------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | второго года к первому | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Розничный товарооборот, млн р. | 43 574 | 56 922 | 63 409 | | | |
| Фонд заработной платы списочного состава, млн р. | 2 656,2 | 3 429,1 | 3 747,1 | | | |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 386 | 396 | 411 | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | | | | |
| Среднегодовая заработная плата, млн р. | | | | | | |
| Коэффициент опережения (соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы) | | | | | | |

Задача 13.34. На основании данных таблицы 22 произведите анализ показателей эффективности использования фонда заработной платы работников торговли.

Таблица 22 – Показатели эффективности использования фонда заработной платы работников торговли

| Показатели | Годы | Темп | Откло- |
|------------|------|------|--------|
|------------|------|------|--------|

| | первый | второй | роста, % | нение (+; –) |
|---|---------|---------|-------------|-----------------|
| Розничный товарооборот, млн р. | 35 182 | 41 613 | | |
| Прибыль (убыток) от реализации, млн р. | 422,2 | 457,7 | | |
| Фонд заработной платы: | | | | |
| в сумме, млн р. | 2 110,8 | 2 538,4 | | |
| в процентах к товарообороту | | | | |
| Среднесписочная численность работников торговли, чел. | 491 | 515 | | |
| Товарооборот на 1 р. фонда заработной платы, р. | | | | |
| Прибыль на 1 р. фонда заработной платы, р. | | | | |
| Фонд заработной платы на одного работника, млн р. | | | | |

Окончание таблицы 22

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Откло- нение (+; –) |
|--|--------|--------|---------------------|---------------------------|
| | первый | второй | | |
| Товарооборот на одного работника, млн р. | | | | |
| Прибыль на одного работника, млн р. | | | | |
| Интегральный показатель эффективности использования фонда заработной платы | | | | |

Задача 13.35. Рассчитайте сумму и долю прироста оптового оборота базы за счет увеличения численности работников и их производительности труда. Исходные данные приведены в таблице 23.

Таблица 23 – **Оптовый оборот и среднесписочная численность работников базы за отчетный год**

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклоне- ние (+; –) |
|--|---------------------|----------|------------------|------------------------|
| | предше- ствующий | отчетный | | |
| Оптовый оборот, млн р. | 42 600 | 45 000 | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 110 | 115 | | |
| Производительность труда, млн р. | | | | |

Установите, как вы оцениваете долю прироста оптового оборота за счет интенсивного фактора.

Укажите проблемы формирования и использования трудовых ресурсов торговых организаций в условиях рынка.

Задача 13.36. Определите сдельную заработную плату продавцов мини-магазина «Стройматериалы».

В магазине работают 2 продавца 5-го и 6-го разрядов. Последний имеет производную профессии «старший».

Сдельную расценку 1,9% к товарообороту разрешено увеличить на 25%, так как магазин работает по методу самообслуживания.

Ставка 1-го разряда для магазина – 300 000 р. В соответствии с коллективным договором тарифные оклады продавцов, рассчитанные по ЕТС, повышаются на 10% за характер и специфику труда, на 10% – при применении производной профессии «старший».

Надбавка за профмастерство установлена продавцу 6-го разряда в размере 25% тарифного оклада за фактически отработанное время (в пределах месячной нормы рабочего времени); продавцу 5-го разряда – 20%.

Объем продажи товаров по магазину за наличный расчет – 94 042 553 р.

Задача 13.37. Исходя из данных таблицы 24 рассчитайте сумму премии продавцам магазина. Продавец 6-го разряда имеет тарифный оклад в размере 615 200 р., продавец 5-го разряда – 562 840 р. Премия высчитывается месяцем позже за обеспечение темпа роста розничного товарооборота в отчетном месяце по сравнению с соответствующим месяцем предыдущего года (в сопоставимых ценах).

Таблица 24 – Показатели премирования

| Показатели премирования | Размер премии, % от тарифной ставки |
|--|-------------------------------------|
| За выполнение плана розничного товарооборота по объекту торговли, доведенного в установленном порядке | 20 |
| За обеспечение прогнозного темпа роста розничного товарооборота по сравнению с аналогичным периодом прошлого года не ниже уровня, доведенного в установленном порядке в целом по райпо | 10 |

В сентябре выполнен план розничного товарооборота. Темп роста розничного товарооборота в сопоставимых ценах составил 108,2%. Прогнозный темп роста, доведенный в целом по райпо, – 107%.

Задача 13.38. Рассчитайте тарифную ставку слесаря 5-го разряда, работающего в организации, применяющей ЕТС. Положением об оплате труда предусмотрено повышение тарифной ставки за характер

и специфику труда на 20%. Дополнительная мера стимулирования труда предполагает повышение тарифной ставки на 10%. Действующая ставка 1-го разряда – 300 000 р.

Задача 13.39. Определите тарифную ставку продавца 6-го тарифного разряда. Тарифная ставка, рассчитанная по ЕТС, ему повышается на 30%, а также на 25% в связи с заключением контракта на основании Декрета № 29. Ставка 1-го разряда – 270 000 р.

Задача 13.40. Оцените состояние трудовых ресурсов по степени занятости в отраслях экономики, используя данные ежегодного статистического сборника Республики Беларусь за последние 5 лет. Выявите факторы (положительные и отрицательные), определяющие экономическую безопасность страны.

Задача 13.41. Произведите анализ состояния трудовых ресурсов по уровню образования занятых работников в отраслях экономики за последние 5 лет, используя данные ежегодного статистического сборника Республики Беларусь. Выявите тенденции образовательного уровня, наметьте пути улучшения трудового потенциала страны, определите направления повышения эффективности использования кадров.

Задача 13.42. Оцените соотношение среднего размера заработной платы и минимального потребительского бюджета в Республике Беларусь, выявите тенденции в оплате труда и их влияние на развитие рынка труда. Исследование произведите за последние 3 года.

Задача 13.43. Изучите обеспеченность кадрами по отраслям деятельности организации, выявите приоритеты кадровой политики и оцените возможности кадрового развития, в том числе по отраслям (таблица 25).

Таблица 25 – Обеспеченность кадрами по организации за 5 лет, %

| Показатели | Годы | | | | |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|-----------|--------|
| | первый | второй | третий | четвертый | пятый |
| Всего работников | 100,37 | 100,14 | 99,62 | 100,32 | 101,13 |
| В том числе по отраслям: торговля | 103,03 | 101,76 | 109,93 | 100,57 | 103,63 |
| общественное питание | 104,60 | 103,23 | 104,92 | 103,69 | 106,08 |
| заготовки | 95,27 | 98,21 | 56,59 | 98,58 | 94,09 |

| | | | | | |
|----------------|-------|-------|-------|--------|-------|
| промышленность | 96,48 | 99,30 | 97,13 | 104,12 | 99,93 |
| транспорт | 96,45 | 96,33 | 95,91 | 105,27 | 93,22 |
| строительство | 87,14 | 88,01 | 86,60 | 82,65 | 86,39 |
| прочие | 92,83 | 89,23 | 87,66 | 87,63 | 88,00 |

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Сделайте выводы.

Задача 13.44. Исходя из данных таблицы 26 изучите состояние кадров организации, рассчитайте показатели обеспеченности и замещения должностей работниками с высшим и со средним специальным образованием. Разработайте пути совершенствования кадровой политики, направленной на укрепление экономической безопасности организации.

Таблица 26 – **Данные для расчета показателей обеспеченности и замещения должностей работниками с высшим и со средним специальным образованием по организации за 3 года**

| Показатели | Годы | | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) | |
|--|--------|--------|--------|--------------------------------------|--|
| | первый | второй | третий | | |
| Всего работников согласно штатному расписанию, чел. | 22 562 | 21 683 | 18 389 | | |
| В том числе подлежат замещению должности работниками, чел.: | | | | | |
| с высшим образованием | 1 923 | 1 843 | 1 607 | | |
| со средним специальным | 4 649 | 4 383 | 3 647 | | |
| Фактически списочная численность, всего, чел. | 22 855 | 21 811 | 19 379 | | |
| В том числе работники, чел.: | | | | | |
| с высшим образованием | 1 550 | 1 474 | 1 060 | | |
| из них подлежат замещению должности | 1 188 | 1 114 | 1 213 | | |
| со средним специальным | 4 890 | 4 783 | 4 350 | | |
| из них подлежат замещению должности | 3 505 | 3 092 | 2 632 | | |
| Соответствие фактической численности работников штатному расписанию, % | 101,30 | 100,59 | 105,38 | | |
| Обеспеченность работниками, %: | | | | | |
| с высшим образованием | | | | | |

| | | | | | |
|--------------------------------------|--|--|--|--|--|
| со средним специальным образованием | | | | | |
| Замещение должностей работниками, %: | | | | | |
| с высшим образованием | | | | | |
| со средним специальным образованием | | | | | |

Сделайте выводы. Укажите, каким образом снижение обеспеченности и замещения должностей работниками по уровню образования может отразиться на деятельности организации.

Задача 13.45. На основании данных таблицы 27 дайте оценку текучести кадров организации, определив коэффициенты интенсивности текучести кадров. Укажите возможные причины сложившейся ситуации, наметьте пути ее улучшения.

Таблица 27 – **Текучесть кадров по организации за 5 лет, %**

| Показатели | Годы | | | | |
|--|--------|--------|--------|----------------|-------|
| | первый | второй | третий | четвер- тый | пятый |
| Общая текучесть кадров | 16,60 | 15,90 | 15,32 | 16,19 | 17,23 |
| В том числе: | | | | | |
| руководителей | 5,91 | 5,67 | 6,14 | 7,26 | 7,70 |
| специалистов | 6,56 | 6,25 | 6,34 | 7,56 | 8,05 |
| кадров массовых профессий | 15,62 | 15,65 | 14,38 | 14,28 | 15,12 |
| Удельный вес выбывших руководителей в их общей численности | 17,25 | 12,72 | 13,27 | 15,72 | 17,57 |
| Удельный вес выбывших специалистов в их общей численности | 19,21 | 13,84 | 13,40 | 15,83 | 18,39 |
| Удельный вес выбывших кадров массовых профессий в их общей численности | 26,32 | 23,06 | 21,50 | 22,84 | 23,32 |

Сделайте выводы.

Задача 13.46. Произведите анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации на основании данных таблицы 28.

Таблица 28 – **Данные для анализа эффективности использования трудовых ресурсов торговли**

| Показатели | Годы | Темп роста, % |
|------------|------|---------------|
|------------|------|---------------|

| | первый | второй | третий | третьего года к первому | третьего года ко второму |
|--|--------|--------|---------|-------------------------------|--------------------------------|
| Розничный товарооборот, млн р.: в действующих ценах | 12 040 | 16 320 | 28 620 | | |
| в сопоставимых ценах | | | | | |
| Численность работников, чел. | 120 | 123 | 119 | | |
| Фонд заработной платы списочного со- става, млн р. | 647,2 | 840,5 | 1 703,7 | | |
| Средний размер заработной платы, тыс. р. | | | | | |
| Производительность труда работников, млн р.: в действующих ценах | | | | | |
| в сопоставимых ценах | | | | | |
| Индекс цен | | 1,13 | 1,18 | | |

Укажите основные направления повышения производительности труда работников торговой организации.

Задача 13.47. Исходя из данных таблицы 29 произведите оценку и наметьте пути повышения эффективности использования трудовых ресурсов организации. Выявите влияние эффективности использования ресурсов (фондоотдачи, фондовооруженности, оборачиваемости средств, размера оборотных средств на одного работника) на производительность труда работников.

Таблица 29 – Данные о ресурсах организации

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | |
|---|--------|--------|--------|---------------------------------|--------------------------------|
| | первый | второй | третий | третьего года к пер- вому | третьего года ко второму |
| Розничный товарооборот, млн р. | 21 320 | 22 410 | 23 510 | | |
| Среднегодовая стоимость ос- новных средств, млн р. | 1 240 | 1 490 | 2 030 | | |
| Среднегодовая стоимость то- варных запасов, млн р. | 890 | 1 210 | 2 170 | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 118 | 120 | 119 | | |
| Производительность труда ра- ботников, млн р. | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Фондовооруженность, млн р. | | | | | |
| Фондоотдача, р. | | | | | |
| Оборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы, раз | | | | | |
| Среднегодовая стоимость товарных запасов на одного работника, млн р. | | | | | |

Сделайте выводы. Определите пути улучшения использования ресурсов организации.

Задача 13.48. На основании данных таблицы 30 дайте оценку комплексной эффективности использования трудовых ресурсов в отчетном году по сравнению с предшествующим годом. Исследуйте пропорции интенсивности труда.

Таблица 30 – Показатели по труду и заработной плате работников торговли

| Показатели | Годы | | Отклонение (+; –) | Темп роста, % |
|---|----------------|----------|-------------------|---------------|
| | предшествующий | отчетный | | |
| Среднесписочная численность, чел. | 250 | 275 | | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 12 560 | 14 520 | | |
| Прибыль (убыток) от реализации, млн р. | 330 | 420 | | |
| Фонд заработной платы, млн р. | 715 | 740 | | |
| Средняя заработная плата, тыс. р. | | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | | |
| Прибыль (убыток) от реализации на одного человека, млн р. | | | | |

Наметьте пути улучшения использования труда работников организации.

Задача 13.49. Рассчитайте сумму чистой продукции организации и оцените интенсивное развитие организации на основе построения матрицы взаимосвязи показателей (таблицы 31, 32).

Таблица 31 – Основные показатели деятельности организации

| Показатели | Годы | Темп роста, % |
|------------|------|---------------|
|------------|------|---------------|

| | первый | второй | третий | третьего года к пер- вому | третьего года ко второму |
|---|---------|---------|---------|---------------------------------|--------------------------------|
| Розничный товарооборот, млн р. | 21 000 | 26 300 | 29 800 | | |
| Прибыль (убыток) от реализации, млн р. | 560,4 | 650,9 | 760,8 | | |
| Доходы от реализации, млн р. | 3 100,5 | 3 800,9 | 4 308,6 | | |
| Расходы организации, всего, млн р. | 2 804,6 | 3 214,6 | 4 016,8 | | |
| В том числе расходы на оплату труда, млн р. | 721,6 | 817,5 | 1 022,6 | | |
| Фонд заработной платы списочно-го состава, млн р. | 1 220,5 | 1 430,8 | 1 854,9 | | |
| Среднегодовая стоимость основ-ных средств, млн р. | 9 800 | 11 351 | 12 580 | | |
| Среднегодовая численность работ-ников, чел. | 255 | 257 | 256 | | |

Таблица 32 – **Матрица комплексной оценки эффективности использования трудовых ресурсов организации**

| Показатели | Прибыль (убыток) от реализации на одного работника | Производительность труда по чистой продукции | Доходы от реализации на одного работника | Производительность труда, измеренная товарооборотом | Фондовооруженность | Средняя заработная плата |
|---|--|--|--|---|--------------------|--------------------------|
| Прибыль (убыток) от реализации на одного работника | | > | > | > | > | > |
| Производительность труда по чистой продукции | < | | > | > | > | > |
| Доходы от реализации на одного работника | < | < | | > | > | > |
| Производительность труда, измеренная товарооборотом | < | < | < | | > | > |
| Фондовооруженность | < | < | < | < | | > |

| | | | | | | |
|--------------------------|---|---|---|---|---|--|
| Средняя заработная плата | < | < | < | < | < | |
|--------------------------|---|---|---|---|---|--|

Аналитическую таблицу и матрицу оценки постройте самостоятельно, дополнив требуемыми расчетными показателями. Сделайте выводы.

Задача 13.50. На основании данных таблицы 33 произведите анализ эффективности использования трудовых ресурсов, оценив взаимосвязь показателей производительности труда, измеренной по товарообороту, прибыли, чистой продукции, а также фондовооруженности труда работников организации за анализируемый период. Выявите сильные и слабые стороны эффективности труда работников. Наметьте пути улучшения эффективности использования труда работников.

Таблица 33 – Показатели деятельности организации

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | |
|--|---------|---------|---------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Среднесписочная численность, чел. | 250 | 275 | 270 | | |
| Розничный товароборот, млн р. | 31 254 | 32 436 | 33 564 | | |
| Прибыль (убыток) от реализации, млн р. | 281,3 | 356,8 | 268,5 | | |
| Чистая продукция, млн р. | 424,9 | 436,24 | 441,2 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 13 482 | 13 904 | 14 261 | | |
| Фонд заработной платы списочного состава, млн р. | 1 720,6 | 1 789,7 | 1 834,5 | | |
| Прибыль на одного человека, тыс. р. | | | | | |
| Чистая продукция на одного работника, млн р. | | | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | | | |
| Фондовооруженность, млн р | | | | | |
| Средняя заработная плата, млн р. | | | | | |

Сделайте выводы.

Задача 13.51. Оцените изменение среднего размера заработной платы. Определите пути совершенствования стимулирования труда работников (таблица 34).

Таблица 34 – Данные об оплате труда работников торговли

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | |
|--|--------|--------|--------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Розничный товарооборот, млн р. | 21 230 | 21 350 | 21 420 | | |
| Фонд заработной платы списочного состава, млн р. | 1 250 | 1 325 | 1 398 | | |
| Доходы от реализации, млн р. | 2 910 | 3 240 | 3 280 | | |
| Расходы на реализацию без расходов на оплату труда, млн р. | 1 554 | 1 817 | 1 915 | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 326 | 324 | 320 | | |

В процессе анализа используйте многофакторную модель зависимости показателей, влияющих на средний размер заработной платы, и рассчитайте их влияние.

Задача 13.52. Исходя из данных таблицы 35 произведите анализ изменения показателя прибыли на одного работника, выявите влияние внутренних факторов и наметьте пути улучшения конечных результатов деятельности организации.

Таблица 35 – Основные показатели деятельности организации

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | |
|--|--------|--------|---------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Розничный товарооборот, млн р. | 12 530 | 13 350 | 14 720 | | |
| Прибыль (убыток) от реализации, млн р. | 144 | 193 | 231 | | |
| Фонд заработной платы списочного состава, млн р. | 835,4 | 869,4 | 912,5 | | |
| Доход от реализации, млн р. | 1 879 | 1 978 | 2 134 | | |
| Расходы на реализацию без расходов на оплату труда, млн р. | 925 | 987,8 | 1 120,3 | | |

| | | | | | |
|--|-----|-----|-----|--|--|
| Среднесписочная численность работников, чел. | 216 | 214 | 210 | | |
|--|-----|-----|-----|--|--|

Задача 13.53. На основании данных таблицы 36 дайте оценку основным финансово-экономическим показателям деятельности организации. Определите пути улучшения конечных результатов деятельности и резервы оптимизации расходов на реализацию за счет повышения производительности труда (обеспечение роста производительности труда в сопоставимых ценах).

Таблица 36 – Данные для расчета резерва оптимизации расходов на реализацию за счет повышения производительности труда

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | |
|---|--------|--------|--------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| Розничный товарооборот, млрд р.: в действующих ценах | 190 | 260 | 310 | | |

Окончание таблицы 36

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | |
|---|--------|--------|--------|-------------------------|--------------------------|
| | первый | второй | третий | третьего года к первому | третьего года ко второму |
| в сопоставимых ценах | | | | | |
| Доходы от реализации, млрд р. | 35,6 | 43,9 | 51,2 | | |
| Расходы на реализацию товаров, всего, млрд р. | 32,7 | 41,9 | 49,0 | | |
| В том числе расходы на оплату труда, млрд р. | 10,6 | 15,1 | 17,7 | | |
| Фонд заработной платы списочного состава, млрд р. | 23 | 27 | 32 | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 65 | 68 | 73 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млрд р. | 420,0 | 580,0 | 675,0 | | |
| Индекс цен | 1 | 1,13 | 1,18 | | |

В процессе анализа выполните следующее:

- рассчитайте темпы роста показателей цепным и базисным методами;
- изучите пропорции интенсивного развития организации, недостающие показатели рассчитайте самостоятельно (прибыль, чистая продукция);
- выявите причины и наметьте пути улучшения показателей деятельности;
- определите показатели, характеризующие эффективность использования трудовых ресурсов, и оформите результаты в самостоятельно разработанной таблице.

Задача 13.54. Произведите анализ эффективности использования трудовых ресурсов, в процессе которого определите влияние на изменение розничного товарооборота численности и производительности труда на основании данных таблицы 37.

Таблица 37 – Показатели по труду и заработной плате работников торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) |
|---|----------------|----------|---------------|-------------------|
| | предшествующий | отчетный | | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 7 540 | 9 850 | | |
| Численность работников, чел. | 120 | 125 | | |
| Производительность труда работников, млн р. | | | | |

Рассчитайте долю прироста розничного товарооборота за счет экстенсивного и интенсивного факторов. Укажите основные направления повышения производительности труда работников торговой организации.

Задача 13.55. Исходя из данных таблицы 38 рассчитайте резерв увеличения прибыли за счет оптимизации расходов по статье «Расходы на оплату труда» (упущенную возможность считать обеспечением роста производительности труда в сопоставимых ценах).

Таблица 38 – Данные для расчета резерва оптимизации расходов по статье «Расходы на оплату труда»

| Показатели | Значения |
|--|----------|
| Розничный товарооборот в действующих ценах, млн р. | 520 |
| Темп роста товарооборота в сопоставимых ценах, % | 91,6 |
| Расходы на реализацию товаров, всего, млн р. | 98,5 |
| В том числе расходы на оплату труда, млн р. | 12,6 |
| Фонд заработной платы, млн р. | 29,4 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 65 |

Задача 13.56. Определите оптимальное количество работников для достижения максимизации прибыли организации на основе данных таблицы 39.

Таблица 39 – Данные о численности работников и объеме продаж

| Численность работников, чел. | Размер заработной платы, млн р. | Реализация продукции, ед. | Цена единицы продукта, тыс. р. | Выручка от продажи продукта, млн р. | Предельный доход, млн р. |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 2 | 4 800 | 150 | 120 | | |
| 3 | 4 800 | 180 | 120 | | |

Окончание таблицы 39

| Численность работников, чел. | Размер заработной платы, млн р. | Реализация продукции, ед. | Цена единицы продукта, тыс. р. | Выручка от продажи продукта, млн р. | Предельный доход, млн р. |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 4 | 4 800 | 200 | 120 | | |
| 5 | 4 800 | 210 | 120 | | |
| 6 | 4 800 | 250 | 120 | | |
| 7 | 4 800 | 260 | 120 | | |

Задача 13.57. Определите оптимальное количество работников для достижения максимизации прибыли организации, действующей на монопольном рынке, на основе данных таблицы 40.

Таблица 40 – Данные о численности работников и объеме продаж

| Численность работников, чел. | Размер заработной платы, усл. ед. | Количество продуктов, ед. | Цена единицы продукта, усл. ед. | Выручка от продажи продукта, усл. ед. | Предельный доход, усл. ед. |
|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| 2 | 220 | 100 | 14 | | |
| 3 | 250 | 120 | 14 | | |
| 4 | 380 | 150 | 14 | | |

| | | | | | |
|---|-----|-----|----|--|--|
| 5 | 550 | 190 | 14 | | |
| 6 | 670 | 240 | 14 | | |
| 7 | 840 | 300 | 14 | | |

Тема 14. Основные средства организаций торговли

Содержание темы

Понятие и экономическая сущность основных средств, их состав и структура. Производственные и непроизводственные основные средства. Экономическая характеристика основных средств торговли, их классификация и особенности функционирования в системе потребительской кооперации Республики Беларусь.

Материально-техническая база как натурально-вещественная форма основных средств. Виды оценки основных средств. Первоначальная, восстановительная, остаточная, ликвидационная стоимость основных средств. Амортизация основных средств.

Показатели оценки состояния, развития и эффективности использования материально-технической базы и основных средств организаций торговли.

Методика анализа состояния материально-технической базы торговли. Количественная оценка влияния факторов, определяющих развитие материально-технической базы торговли. Основные направления повышения эффективности использования материально-технической базы.

Необходимость, сущность и формы воспроизводства основных средств. Инвестиции в воспроизводство основных средств: объекты, структура, источники финансирования инвестиций. Инвестиционная политика в современных условиях.

Методические основы планирования развития розничной торговой сети и складского хозяйства. Нормативы и методика расчета потребности в розничной сети и оптовых складах. Направления совершенствования материально-технической базы торговли потребительской кооперации Республики Беларусь.

Семинарское занятие 1

План

1. Понятие материально-технической базы и основных средств торговли, их общность и различия, социально-экономическое значение.
2. Виды и структура материально-технической базы и основных средств торговли.
3. Состояние развития основных средств и материально-технической базы торговли.
4. Амортизация основных средств: понятие и методы начисления.

Темы рефератов

1. Материально-техническая база торговли потребительской кооперации, проблемы и перспективы развития на 2011–2015 гг.
2. Методика оценки состояния основных средств торговой организации.

Семинарское занятие 2

План

1. Показатели, характеризующие стоимостную оценку основных средств, движение основных средств, экономическую эффективность использования основных средств.
2. Факторы, влияющие на эффективность использования основных средств торговли.
3. Цели и задачи проведения анализа материально-технической базы и основных средств торговли.
4. Информация, используемая при анализе материально-технической базы и основных средств.

Темы рефератов

1. Инвестиционная политика торговой деятельности потребительской кооперации. Состояние развития и источники формирования инвестиций в торговле потребительской кооперации.
2. Перспективные направления развития материально-технической базы потребительской кооперации.

Семинарское занятие 3

План

1. Методические подходы к проведению анализа основных средств торговли, количественная оценка факторов, влияющих на них.

2. Методические подходы к обоснованию плана развития розничной торговой сети и складского хозяйства.

Темы рефератов

1. Показатели эффективности использования основных средств торговли, направления и пути их повышения.

2. Проблемы и пути совершенствования торгового обслуживания населения системой потребительской кооперации Республики Беларусь.

Примеры решения задач

Пример 1. Исходя из данных таблицы 41 оцените состояние основных средств за отчетный год. Изучите структурные сдвиги в их развитии. По результатам анализа напишите выводы, отразив изменение состава и структуры основных средств. Рассчитайте коэффициенты обновления, выбытия, износа, годности, воспроизводства, размер основных средств на конец года. Оцените их, укажите, с какой целью определяются эти коэффициенты.

Таблица 41 – Движение основных производственных средств розничной торговой сети за отчетный год, млн р.

| Виды основных средств | Наличие на начало года | Введено основных средств за год | Выбыло основных средств | Наличие на конец года | Сумма износа основных средств |
|-------------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Здания | 10 398 | 2 041 | 144 | | 875 |
| Машины и оборудование | 3 756 | 1 114 | 43 | | 284 |
| Транспортные средства | 848 | 204 | – | | 8,5 |
| Инвентарь | 87 | 43 | – | | 1,2 |
| Передаточные устройства | 334 | 32 | – | | 12,4 |
| Итого | | | | | |

Решение

1. Сумма основных средств на конец года составит:

- зданий: $10\,398 + 2\,041 - 144 = 12\,295$;

- машин и оборудования: $3\,756 + 114 - 43 = 4\,827$;
- транспортных средств: $848 + 204 = 1\,052$;
- инвентаря: $87 + 43 = 130$;
- передаточных устройств: $334 + 32 = 366$.

2. Определяется коэффициент обновления основных средств (Ko):

- зданий: $2\,041 : 12\,295 = 0,166$;
- машин и оборудования: $1\,114 : 4\,827 = 0,231$;
- транспортных средств: $204 : 1\,052 = 0,194$;
- инвентаря: $43 : 130 = 0,330$;
- передаточных устройств: $32 : 366 = 0,087$.

3. Рассчитывается коэффициент выбытия ($Kв$):

- зданий: $144 : 10\,398 = 0,013\,8$;
- машин и оборудования: $43 : 3\,756 = 0,011\,4$.

4. Определяется коэффициент износа ($Kи$):

- зданий: $875 : 10\,398 = 0,084\,2$;
- машин и оборудования: $284 : 3\,756 = 0,075\,6$;
- транспортных средств: $8,5 : 848 = 0,010\,0$;
- инвентаря: $1,2 : 84 = 0,013\,8$;
- передаточных устройств: $12,4 : 334 = 0,037\,1$.

5. Определяется коэффициент годности ($1 - Kи$):

- зданий: $1 - 0,084\,2 = 0,915\,8$;
- машин и оборудования: $1 - 0,075\,6 = 0,924\,4$;
- транспортных средств: $1 - 0,010\,0 = 0,990\,0$;
- инвентаря: $1 - 0,013\,8 = 0,986\,2$;
- передаточных устройств: $1 - 0,037\,1 = 0,962\,9$.

6. Рассчитывается коэффициент расширенного воспроизводства ($Kpв = Ko - Kв$):

- зданий: $0,166 - 0,013\,8 = 0,152\,2$;
- машин и оборудования: $0,231 - 0,011\,4 = 0,219\,6$;
- транспортных средств: $0,194 - 0 = 0,194$;
- инвентаря: $0,330 - 0 = 0,330$;
- передаточных устройств: $0,087 - 0 = 0,087$.

7. Всего основных средств:

- на начало года: $10\,358 + 3\,756 + 848 + 87 + 334 = 15\,423$;
- на конец года: $12\,295 + 4\,827 + 1\,052 + 130 + 366 = 18\,670$.

8. Структура основных средств на начало года составит:

- зданий: $10\,358 : 15\,423 \cdot 100 = 67,42$;
- машин и оборудования – 24,35;
- транспортных средств – 5,50;
- инвентаря – 0,55;
- передаточных устройств – 2,18.

9. Структура основных средств на конец года составит:

- зданий: $12\,295 : 18\,670 \cdot 100 = 65,85$;
- машин и оборудования – 25,85;
- транспортных средств – 5,63;
- инвентаря – 0,70;
- передаточных устройств – 1,97.

Пример 2. Определите обеспеченность торговой сети райпо холодильным оборудованием исходя из следующих данных:

1. Объем реализации скоропортящихся товаров за год составляет в среднем 12 018,0 млн р. при средней розничной цене за 1 кг 18 тыс. р.

2. Норматив товарных запасов по этим товарам – 14 дней.

3. Коэффициент неравномерности завоза товаров – 1,09.

4. В организации установлено 68 ед. холодильного оборудования.

5. Средняя емкость единицы холодильного оборудования составляет 350 кг.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Решение

1. Однодневный товарооборот составит:

$$12\,018 : 360 = 33,38 \text{ млн р.}$$

2. Норматив хранящихся скоропортящихся товаров с учетом неравномерности их поступления равен:

$$33,38 \cdot 14 \cdot 1,09 = 509,429 \text{ млн р.}$$

3. Количество хранящихся скоропортящихся товаров составит:

$$509\,429 : 18 = 28\,302 \text{ кг.}$$

4. Требуемое количество холодильного оборудования следующее:

$$28\,302 : 350 = 80,9 \approx 81 \text{ ед.}$$

5. Степень обеспеченности холодильным оборудованием составит:

$$68 : 81 \cdot 100 = 83,95\%.$$

Вывод: торговая сеть райпо обеспечена холодильным оборудованием на 83,95%. Недообеспеченность торговой сети холодильным оборудованием оценивается отрицательно, поскольку ведет к сужению ассортимента и количества реализуемых скоропортящихся товаров, что влечет потери в реализации товаров и недополученную экономическую выгоду, а также снижение привлекательности торговых объектов у обслуживаемого населения и потерю конкурентных позиций.

Пример 3. Организацией приобретено торговое оборудование, амортизируемая стоимость которого составляет 500 млн р., а срок полезного использования – 6 лет.

Определите сумму амортизируемых отчислений по годам методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2 раза.

Решение

Начисление амортизационных отчислений методом уменьшаемого остатка предполагает использование в расчетах ряда формул, приведенных ниже.

Годовая норма амортизации рассчитывается следующим образом:

$$Ha = \frac{100}{Cnu} \cdot K,$$

где Ha – годовая норма амортизации, %;

Cnu – срок полезного использования, лет;

K – коэффициент ускорения.

Сумма амортизации первого года определяется по формуле

$$A_1 = \frac{AC \cdot Ha}{100},$$

где A_1 – сумма амортизации первого года, р.;

AC – амортизационная стоимость объекта основных средств, р.

Сумма амортизации второго и последующих лет (кроме последнего) рассчитывается по следующей формуле:

$$Ai = \frac{(AC - \sum_{n=1}^{i-1} A_n) \cdot Ha}{100},$$

где Ai – сумма амортизации i -го года, р.;

$\sum_{n=1}^{i-1} A_n$ – сумма амортизационных отчислений за предшествующие периоды, р.

Сумма амортизации последнего года определяется по формуле

$$Ai = AC - \sum_{n=1}^{i-1} A_n.$$

1. Величина годовой нормы амортизации составит:

$$Ha = 100 : 6 \cdot 2 = 33,33\%.$$

2. Сумма амортизационных отчислений первого года составит:

$$A_1 = 500 \cdot 33,33 : 100 = 166,7 \text{ млн р.}$$

3. Сумма амортизационных отчислений второго года равна:

$$A_2 = (500 - 166,7) \cdot 33,33 : 100 = 111,1 \text{ млн р.}$$

4. Сумма амортизационных отчислений третьего года равна:

$$A_3 = (500 - 166,7 - 111,1) \cdot 33,33 : 100 = 74,1 \text{ млн р.}$$

5. Сумма амортизационных отчислений четвертого года составит:

$$A_4 = (500 - 166,7 - 111,1 - 74,1) \cdot 33,33 : 100 = 49,4 \text{ млн р.}$$

6. Сумма амортизационных отчислений пятого года составит:

$$A_5 = (500 - 166,7 - 111,1 - 74,1 - 49,4) \cdot 33,33 : 100 = 32,9 \text{ млн р.}$$

7. Сумма амортизационных отчислений за пять лет следующая:

$$\Sigma A_5 = 166,7 + 111,1 + 74,1 + 49,4 + 32,9 = 434,2 \text{ млн р.}$$

8. Сумма амортизационных отчислений шестого года составит:

$$A_6 = 500 - 434,2 = 65,8 \text{ млн р.}$$

Пример 4. Проанализируйте эффективность использования основных средств организации на основании данных таблицы 42 и рассчитайте влияние на фондоотдачу изменения розничного товарооборота и среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица 42 – Показатели эффективности использования основных средств торговой организации

| Показатели | Годы | | Темп роста, % |
|--|----------------|----------|---------------|
| | предшествующий | отчетный | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 82 500 | 95 670 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 1 115 | 1 560 | |
| Численность работников, чел. | 190 | 240 | |
| Прибыль, млн р. | 1 104 | 1 480 | |
| Фондоотдача, р. | | | |
| Фондоемкость, р. | | | |
| Фондовооруженность, млн р. | | | |
| Рентабельность основных средств, % | | | |

Решение

Фондоотдача рассчитывается следующим образом:

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Товарооборот}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}.$$

Фондоемкость определяется по формуле

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Товарооборот}}.$$

Фондовооруженность рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Среднесписочная численность работников}}.$$

Рентабельность основных средств определяется по формуле

$$\text{Рентабельность основных средств} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \cdot 100.$$

Пример расчетов (за базисный год) следующий:

- фондоотдачи: $82\,500 : 1\,115 = 73,99$ р.;
- фондоемкости: $1\,115 : 82\,500 = 0,014$ р.;
- фондовооруженности: $1\,115 : 190 = 5,87$ млн р.;
- рентабельности основных средств: $1\,104 : 1\,115 \cdot 100 = 99\%$.

Влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств (ОС) на фондоотдачу рассчитывается следующим образом:

$$\Delta \Phi_{OC} = \frac{PTO_0}{OC_1} - \frac{PTO_0}{OC_0} = \frac{82\,500}{1\,560} - \frac{82\,500}{1\,116} = 52,88 - 73,99 = -21,11 \text{ р.}$$

Влияние изменения розничного товарооборота на фондоотдачу рассчитывается по формуле

$$\Delta \Phi_{PTO} = \frac{PTO_1}{OC_1} - \frac{PTO_0}{OC_1} = \frac{95\,670}{1\,560} - \frac{82\,500}{1\,560} = 61,33 - 52,88 = 8,45 \text{ р.}$$

Вывод: в отчетном году по сравнению с предшествующим фондоотдача снизилась на 12,59 р., в том числе за счет изменения среднегодовой суммы основных средств фондоотдача снизилась на 21,11 р., за счет увеличения розничного товарооборота фондоотдача увеличилась на 8,45 р.

Задачи для аудиторных занятий

Задача 14.1. По данным райпо оцените состояние основных средств в динамике по отраслям деятельности.

Определите развитие структуры основных средств в отчетном году по сравнению с предыдущими годами. Внесите коррективы по развитию основных средств райпо в плановом периоде. Для этого используйте данные таблицы 43.

Таблица 43 – Динамика основных средств торговли райпо

| Показатели | Стоимость основных средств, млн р. | | | Отчетный год в процентах | | Предшествующий год в процентах к базисному |
|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|--|
| | на конец базисного года | на конец предшествующего года | на конец отчетного года | к базисному | к предшествующему | |
| Всего основных средств райпо | 21 745 | 24 505 | 31 870 | | | |

| | | | | | | |
|------------------------------|--------|--------|--------|---|---|---|
| В том числе: | | | | | | |
| 1. Производственные | 18 601 | 23 533 | 28 720 | | | |
| 1.1. Розничной торговой сети | 11 368 | 15 446 | 18 691 | | | |
| 1.2. Общественного питания | 3 520 | 3 935 | 4 749 | | | |
| 1.3. Заготовок | 379 | 392 | 406 | | | |
| 1.4. Промышленности | 3 334 | 3 760 | 4 874 | | | |
| 1.5. Сельского хозяйства | — | — | — | — | — | — |
| 2. Непроизводственные | 3 144 | 972 | 3 150 | | | |

Задача 14.2. Оцените состояние развития основных средств райпо. Определите удельный вес основных средств торговли каждого вида в их общей сумме по райпо. Аналитическую таблицу составьте самостоятельно. По результатам расчетов сделайте выводы. Дайте рекомендации по развитию основных средств розничной торговли в плановом году.

Для решения задачи используйте данные таблицы 44.

Таблица 44 – Структура основных средств райпо на конец года

| Показатели | Основные средства, млн р. | | | | Отклонение (+; –) | | Удельный вес торговли в общей величине, % | |
|---|---------------------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|---|--------------|
| | Предшествующий год | | Отчетный год | | всего | в том числе по розничной торговле | | |
| | всего | в том числе по розничной торговле | всего | в том числе по розничной торговле | | | Предшествующий год | Отчетный год |
| Производственные основные средства, всего | 23 533 | 15 446 | 28 720 | 18 691 | | | | |
| В том числе: здания | 15 502 | 10 398 | 18 106 | 12 295 | | | | |
| сооружения | — | — | — | — | — | — | — | — |
| передаточные устройства | 613 | 334 | 703 | 366 | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--|--|--|--|
| машины и оборудование | 591 | 3 756 | 7 557 | 4 827 | | | | |
| транспортные средства | 1 316 | 848 | 1 862 | 1 052 | | | | |
| инструмент, инвентарь и другие виды основных средств | 411 | 110 | 492 | 151 | | | | |
| Непроизводственные основные средства | 972 | — | 3 150 | — | | | | |
| Всего основных средств | 24 505 | 15 446 | 31 870 | 18 691 | | | | |

Задача 14.3. По данным таблицы 45 изучите структуру основных средств розничной торговой сети по райпо. Выявите изменения в структуре основных средств. Укажите пути совершенствования состояния основных средств с учетом инвестиционной политики потребительской кооперации Республики Беларусь.

Таблица 45 – Структура основных средств розничной торговой сети райпо

| Показатели | Годы | | | | | | Изменение структуры основных средств в отчетном году, % | |
|--|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|---|-------------------------------|
| | базисный | | предшествующий | | отчетный | | | |
| | в сумме, млн р. | в процентах к итогу | в сумме, млн р. | в процентах к итогу | в сумме, млн р. | в процентах к итогу | по сравнению с базисным | по сравнению с предшествующим |
| Всего производственных основных средств розничной торговли | 11 368 | | 15 446 | | 18 691 | | | |
| В том числе: здания | 7 561 | | 10 398 | | 1 295 | | | |
| сооружения | — | — | — | — | — | — | — | — |
| передаточные устройства | 321 | | 334 | | 366 | | | |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|-------|--|-------|--|-------|--|--|--|
| машины и оборудование | 2 881 | | 3 756 | | 4 827 | | | |
| транспортные средства | 542 | | 848 | | 1 052 | | | |
| инструмент, инвентарь и др. | 63 | | 110 | | 151 | | | |

Задача 14.4. Используя данные таблицы 46, оцените состав и тенденции развития основных средств розничной торговли за последние 3 года. Выявите среднегодовые темпы их роста. Дайте и обоснуйте рекомендации по составу развития основных средств.

Таблица 46 – Структура основных средств организации

| Виды основных средств | Основные средства на конец года | | | | | | Темпы роста, % | | Изменение струк- туры основных средств в отчет- ном году, % | |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|-------------------|---------------|--|--|
| | базисного | | предшествую- щего | | отчетного | | | | | |
| | сумма, млн р. | удель- ный вес, % | сумма, млн р. | удель- ный вес, % | сумма, млн р. | удель- ный вес, % | цеп- ные | базис- ные | по срав- нению с ба- зисным | по срав- нению с предше- ствующим |
| Всего основных средств | 11 368 | 100 | 15 466 | 100 | 18 691 | 100 | | | | |
| В том числе: пассивных | 7 882 | | 10 732 | | 12 661 | | | | | |
| активных | 3 486 | | 4 714 | | 6 030 | | | | | |

Задача 14.5. Изучите состояние и движение основных средств в целом по райпо исходя из данных таблицы 47. В процессе анализа рассчитайте коэффициенты обновления, выбытия, годности и износа. Дайте им оценку и разработайте рекомендации на планируемый год.

Таблица 47 – Состояние и движение основных средств райпо за 3 года

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | | |
|---|----------|----------------|----------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| | | | | отчетного года | | предшествующего года к базисному |
| | базисный | предшествующий | отчетный | к базисному | к предшествующему | |
| Наличие основных средств на начало года, млн р.: по первоначальной (восстановительной) стоимости | 33 119 | | | | | |
| по остаточной стоимости | 19 347 | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--|--|--|
| износ | | | | | | |
| Коэффициент износа на начало года | | | | | | |
| Коэффициент годности на начало года | | | | | | |
| Поступило основных средств за год, млн р. | | | | | | |
| Выбыло основных средств за год, млн р. | | | | | | |
| Наличие основных средств на конец года, млн р.: по первоначальной (восстановительной) стоимости | 37 933 | 44 023 | 60 506 | | | |
| по остаточной стоимости | 21 735 | 24 515 | 31 860 | | | |
| износ | | | | | | |
| Коэффициент износа на конец года | | | | | | |
| Коэффициент годности на конец года | | | | | | |

Задача 14.6. Организацией приобретено торговое оборудование, амортизируемая стоимость которого составляет 830 млн р., а срок полезного использования – 5 лет.

Определите сумму амортизационных отчислений по годам методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1,5 раза и методом суммы чисел лет.

Задача 14.7. На основании данных таблицы 48 проанализируйте состояние развития основных средств по райпо, входящих в облпотребсоюз. Определите долю основных средств каждого райпо в их общей величине, проведите их ранжировку исходя из товарооборота на 1 р. основных средств в отчетном году, дайте оценку. Сравните темпы роста товарооборота и основных средств, сделайте выводы. Аналитическую таблицу составьте самостоятельно.

Таблица 48 – Динамика развития товарооборота и стоимости основных средств на конец года по райпо

| Райпо | Розничный товарооборот, млн р. | | Темп роста, % | Первоначальная стоимость основных средств на конец года, млн р. | | Темп роста, % |
|------------|--------------------------------|--------------|---------------|---|--------------|---------------|
| | Предшествующий год | Отчетный год | | Предшествующий год | Отчетный год | |
| Брагинское | 23 328 | 27 649 | | 11 880 | 14 367 | |

| | | | | | | |
|------------------|---------|---------|--|---------|---------|--|
| Буда-Кошелевское | 31 971 | 37 625 | | 37 113 | 45 436 | |
| Ветковское | 16 469 | 19 205 | | 6 190 | 8 783 | |
| Гомельское | 63 409 | 75 056 | | 24 505 | 31 870 | |
| Добрушское | 54 433 | 63 759 | | 31 778 | 37 570 | |
| Ельское | 24 178 | 28 917 | | 14 333 | 17 393 | |
| Житковичское | 56 713 | 66 211 | | 28 030 | 33 462 | |
| Жлобинское | 44 747 | 53 287 | | 15 769 | 18 976 | |
| Калинковичское | 44 966 | 52 630 | | 21 219 | 25 347 | |
| Кормяное | 29 898 | 32 757 | | 12 740 | 15 648 | |
| Лельчицкое | 37 487 | 44 334 | | 18 832 | 22 439 | |
| Лоевское | 23 809 | 27 881 | | 18 668 | 22 980 | |
| Мозырское | 29 915 | 33 847 | | 17 867 | 24 023 | |
| Наровляное | 14 779 | 17 355 | | 8 889 | 11 184 | |
| Октябрьское | 27 226 | 32 035 | | 15 258 | 19 396 | |
| Петриковское | 43 848 | 48 825 | | 29 695 | 35 205 | |
| Речицкое | 53 858 | 61 508 | | 29 040 | 36 729 | |
| Рогачевское | 45 759 | 53 709 | | 26 076 | 30 643 | |
| Свєлогорское | 37 479 | 45 100 | | 30 812 | 37 690 | |
| Хойникское | 26 329 | 31 167 | | 22 042 | 27 643 | |
| Всего | 730 601 | 852 857 | | 420 736 | 516 784 | |

Задача 14.8. На основании данных таблицы 49 произведите анализ эффективности использования основных средств торговли райпо за последние 3 года. По результатам анализа сделайте выводы и разработайте рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

Таблица 49 – Показатели эффективности использования основных средств торговли райпо за последние 3 года

| Показатели | Годы | | | Отчетный год в процентах | |
|---|----------|----------------|----------|--------------------------|-------------------|
| | базисный | предшествующий | отчетный | к базисному | к предшествующему |
| Розничный товарооборот розничной сети, млн р. | 56 922 | 63 409 | 75 056 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств розничной сети, млн р. | 12 595,5 | 14 531,5 | 17 068,5 | | |
| Среднесписочная численность работников торговой сети, чел. | 374 | 376 | 382 | | |
| Прибыль от реализации по розничной торговле, млн р. | 678 | 293 | 527 | | |
| Фондоотдача, р. | | | | | |
| Фондоємкость, р. | | | | | |
| Фондовооруженность, млн р. | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Рентабельность основных средств, % | | | | | |
| Интегральный показатель использования основных средств | | | | | |

Задача 14.9. Оцените частные показатели эффективности использования основных средств торговли розничной торговой сети райпо. Рассчитайте влияние доходов, расходов, прибыли и суммы основных средств на эффективность их использования исходя из данных таблицы 50.

Таблица 50 – **Частные показатели эффективности использования основных средств в торговой деятельности райпо**

| Показатели | Годы | | | Отчетный год в процентах | |
|--|---------------|---------------------|----------|--------------------------|------------------------|
| | базис- ный | предше- ствующий | отчетный | к базис- ному | к предше- ствующему |
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | 75 056 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 12 595,5 | 14 531,5 | 17 068,5 | | |
| Прибыль от реализации, млн р. | 739 | 121 | 319 | | |
| Торговая площадь, м ² | 9 915 | 9 928,4 | 10 006,2 | | |
| Количество торговых объектов, ед. | 133 | 132 | 130 | | |
| Товарооборот на 1 м ² площади, млн р. | | | | | |
| Товарооборот на 1 магазин, млн р. | | | | | |
| Прибыль на 1 м ² площади, млн р. | | | | | |
| Прибыль на 1 магазин, млн р. | | | | | |
| Прибыль на 1 р. основных средств, р. | | | | | |

Задача 14.10. На основании данных таблицы 51 произведите анализ показателей эффективности использования материально-технической базы торговой организации и определите влияние на розничный товарооборот фондоотдачи и средней стоимости основных средств.

Таблица 51 – **Эффективность использования основных средств организации**

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) |
|---|---------------------|----------|------------------|----------------------|
| | предше- ствующий | отчетный | | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 82 500 | 95 670 | | |
| Среднегодовая стоимость основ- ных средств, млн р. | 1 115 | 1 560 | | |
| Фондоотдача, р. | | | | |
| Фондоемкость, р. | | | | |

По результатам анализа сделайте выводы.

Задача 14.11. Оцените влияние изменения структуры основных средств и эффективности использования их активной части на фондоотдачу основных средств торговой деятельности райпо. Результаты расчетов оформите в таблице 52.

Таблица 52 – Расчет влияния изменения удельного веса активной части основных средств и их отдачи на фондоотдачу по торговой деятельности райпо за 2 года

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) | | |
|--|--------------------------|---------------|---------------------|-------------------|--|---|
| | пред- шеству- ющий | отчет- ный | | все го | в том числе | |
| | | | | | удельного веса актив- ной части основных средств | фондоотда- чи актив- ной части основ- ных средств |
| Розничный товарооборот, млн р. | 63 409 | 75 056 | | | | |
| Среднегодовая стоимость ос- новных средств, всего, млн р. | | | | | | |
| В том числе активной части основных средств, млн р. | | | | | | |
| Удельный вес активной части основных средств, % | | | | | | |
| Фондоотдача, р. | | | | | | |
| Фондоотдача активной части основных средств, р. | | | | | | |

Оцените долю прироста фондоотдачи за счет изменения интенсивного и экстенсивного факторов.

Задача 14.12. На основании данных таблицы 53 оцените эффективность использования основных средств торговой деятельности райпо. Рассчитайте влияние изменения основных факторов на фондоотдачу. Аналитическую таблицу разработайте самостоятельно.

Таблица 53 – Расчет влияния изменения основных факторов на фондоотдачу по торговой деятельности райпо за 2 года

| Показатели | Годы | |
|---|----------------|----------|
| | предшествующий | отчетный |
| Количество магазинов, ед. | 132 | 130 |
| Торговая площадь, м ² | 9 928,4 | 10 006,2 |
| Торговая площадь на 1 магазин, м ² | | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 63 409 | 75 056 |
| Розничный товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн р. | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 14 531,5 | 17 068,5 |
| Фондоотдача, р. | | |

Дайте оценку полученным результатам, разработайте мероприятия по повышению эффективности использования основных средств торговой деятельности райпо.

Задача 14.13. Используя данные таблицы 54, оцените влияние изменения производительности труда работников торговли и их фондовооруженности на фондоотдачу основных средств торговой деятельности райпо.

Таблица 54 – **Расчет влияния изменения производительности труда работников торговли и их фондовооруженности на фондоотдачу по торговой деятельности райпо за 2 года**

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) | | |
|--|---------------------|----------|---------------------|-------------------|------------------------------------|------------------------------|
| | предше- ствующий | отчетный | | все- го | в том числе | |
| | | | | | произво- дительно- сти труда | фондо- воору- женности |
| Розничный товароборот, млн р. | 63 409 | 75 056 | | | | |
| Среднегодовая стоимость ос- новных средств, млн р. | 14 531,5 | 17 068,5 | | | | |
| Среднесписочная численность работников торговли, чел. | 376 | 382 | | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | | | | |
| Фондовооруженность, млн р. | | | | | | |
| Фондоотдача, р. | | | | | | |

По произведенным расчетам сделайте выводы. Разработайте мероприятия по повышению эффективности использования основных средств.

Задача 14.14. На основании данных таблицы 55 проанализируйте эффективность использования основных средств организации и рассчитайте влияние на фондорентабельность изменения прибыли и среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица 55 – **Показатели эффективности использования основных средств торговой организации**

| Показатели | Годы | | Темп роста, % |
|--|----------|----------|---------------|
| | базисный | отчетный | |
| Розничный товароборот, млн р. | 78 650 | 81 080 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 15 640 | 16 420 | |

| | | | |
|------------------------------------|-------|-------|--|
| Прибыль, млн р. | 1 140 | 1 520 | |
| Фондоотдача, р. | | | |
| Фондоёмкость, р. | | | |
| Рентабельность основных средств, % | | | |

Задача 14.15. Рассчитайте влияние на изменение объема розничного товарооборота торговой организации показателей, связанных с эффективностью использования материально-технической базы за отчетный год, исходя из данных таблицы 56. Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице.

Сделайте выводы.

Таблица 56 – **Информация для расчета влияния на розничный товарооборот факторов, связанных с эффективностью использования материально-технической базы райпо**

| Показатели | Годы | | Динамика, %, или отклонение (+; –) |
|---|----------------|----------|------------------------------------|
| | предшествующий | отчетный | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 5 826 | 6 412 | |
| Количество торговых объектов, ед. | 149 | 153 | |
| Общая торговая площадь, м ² | 12 965 | 13 100 | |
| Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн р. | | | |
| Средняя торговая площадь на 1 торговый объект, м ² | | | |

Задача 14.16. Определите коэффициент экономической эффективности и срок окупаемости капитальных вложений на строительство магазина, если его площадь составит 150 м², розничный товарооборот на 1 м² площади достигнет 7,8 млн р. при среднем уровне доходов в 17,6% к товарообороту и уровне расходов 17,1%. Затраты на строительство на 1 м² составят 0,9 млн р.

Задача 14.17. Произведите анализ и рассчитайте эффективность использования складских площадей оптовой базы за отчетный год. Полученные результаты сравните с показателями прошлого года и нормативом. Дайте оценку деятельности базы. Сделайте письменные выводы. Укажите рекомендации по повышению эффективности использования складских помещений оптовой базы.

Складская площадь базы – 2 650 м². В результате проведения мер по комплексной рационализации получена дополнительная складская

площадь 200 м², которая будет введена в действие с 1 января планового года. Ввиду ветхости в плановом году с 1 января будет ликвидирован один склад на 120 м². В отчетном году фактический складской товарооборот базы составил 190 360 млн р., на планируемый год предусматривается увеличить его до 204 230 млн р. Примерный норматив складского товарооборота на 1 м² складской площади – 72–76 млн р. в году, предшествующем отчетному. Фактический складской товарооборот на 1 м² складской площади составил 70,5 млн р.

Задача 14.18. Определите обеспеченность торговой сети райпо холодильным оборудованием исходя из следующих данных:

1. Объем реализации скоропортящихся товаров за год составляет в среднем 9 756,3 млн р. при средней розничной цене за 1 кг 19,7 тыс. р.
2. Норматив товарных запасов по этим товарам – 12 дней.
3. Коэффициент неравномерности завоза товаров – 1,2.
4. В организации установлено 79 ед. холодильного оборудования.
5. Средняя емкость единицы холодильного оборудования составляет 230 кг.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задача 14.19. Определите перспективную потребность в приросте новых площадей розничной торговой сети райпо на основе следующих данных:

1. Численность населения, проживающего на территории функционирования райпо, составит в плановом году 39 тыс. чел.
2. Фактическая площадь в райпо – 9 714 м², в том числе 10% площади подлежит сносу в связи с ветхостью торговых объектов.
3. В результате реконструкции к началу планового года будет введено 820 м² торговой площади.

При расчете потребности в торговой площади следует использовать действующий норматив обеспеченности торговой площади на 1 000 жителей.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задача 14.20. Определите потребность в складской площади на перспективу, используя данные таблицы 57.

Таблица 57 – Исходные данные для расчета потребности в складской площади

| Товарные группы | Объем розничного | Норматив оборачиваемо- | Удельный вес запасов | Норматив складской площади на |
|-----------------|------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------|
|-----------------|------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------|

| | товарооборота, млн р. | сти товарных запасов, дней | в оптовой торговле, % | 1 млрд р. товарных запасов в опте, м ² |
|--|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|--|
| 1. Продовольствен- ные товары: | | | | |
| хранящиеся в овоще-, фрукто- хранилищах | 2 870 | 14 | 40 | 100 |
| остальные прод- товары | 48 600 | 18 | 30 | 120 |
| 2. Непродоволь- ственные грузоем- ные товары | 3 400 | 28 | 35 | 210 |
| 3. Остальные не- продтовары | 44 200 | 72 | 53 | 340 |

Задачи для самостоятельной работы

Задача 14.21. Изучите структуру основных средств по торговле райпо за 3 года и ее изменение на основе данных таблицы 58. Аналитическую таблицу разработайте самостоятельно. Дайте качественную оценку выявленным изменениям и разработайте рекомендации на планируемый год.

Таблица 58 – Структура основных средств торговли за 3 года

| Виды основных средств | Наличие на конец базисного года | | Наличие на конец предшествующего года | | Наличие на конец отчетного года | |
|---|------------------------------------|--------------------|---|--------------------|------------------------------------|--------------------|
| | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % |
| Здания | 12 591,1 | | 13 956,1 | | 16 353,3 | |
| Сооружения | 124,3 | | 294,7 | | 393,6 | |
| Передаточные устройства | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| Машины и оборудо- дование, всего | 769,0 | | 916,1 | | 1 678,1 | |
| В том числе: рабочие маши- ны и оборудо- вание | 570,0 | | 693,0 | | 13,0 | |

| | | | | | | |
|--|--------|--|--------|--|---------|--|
| измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование | 81,4 | | 95,6 | | 1 487,8 | |
| вычислительная техника | 117,6 | | 127,5 | | 168,7 | |
| Транспортные средства | 85,9 | | 131,4 | | 147,1 | |
| Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности | 40,7 | | 67,7 | | 199,0 | |
| Другие виды основных средств | | | | | | |
| Итого основных средств | 13 697 | | 15 366 | | 18 771 | |

Задача 14.22. Изучите структуру основных средств по торговле райпо за 3 года и ее изменение, заполнив таблицу 59. Аналитическую таблицу разработайте самостоятельно. Дайте оценку полученным результатам, разработайте мероприятия по повышению эффективности использования основных средств торговой деятельности райпо.

Таблица 59 – Структура основных средств торговли за 3 года

| Виды основных средств | Наличие на конец базисного года | | Наличие на конец предшествующего года | | Наличие на конец отчетного года | |
|--------------------------|------------------------------------|--------------------|---|--------------------|------------------------------------|--------------------|
| | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % |
| Всего основных средств | | | 14 260 | | 15 140 | |
| В том числе: | | | | | | |
| активная часть | 5 640 | | 6 120 | | | |
| пассивная часть | 7 280 | | | | 9 110 | |

Задача 14.23. Изучите состояние и движение основных средств по торговой отрасли райпо, заполнив таблицу 60. В процессе анализа рассчитайте коэффициенты обновления, выбытия, годности и износа. Дайте им оценку и разработайте рекомендации на планируемый год.

Таблица 60 – Состояние и движение основных средств торговой деятельности райпо за 3 года

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | | |
|--|---------------|-------------------------------------|---------------|---|------------------------------|---|
| | базис- ный | предше- предше- ствую- щий | отчет- ный | отчетного года к ба- зисно- му | к пред- шество- ующему | предше- ствующе- го года к базисному |
| Наличие основных средств на начало года, млн р.: | | | | | | |
| по первоначальной (вос- становительной) стоимости | 19 642 | | | | | |
| по остаточной стоимости | 11 494 | | | | | |
| износ | | | | | | |
| Коэффициент износа на начало года | | | | | | |
| Коэффициент годности на начало года | | | | | | |
| Поступило основных средств за год, млн р. | | | | | | |
| Выбыло основных средств за год, млн р. | | | | | | |
| Наличие основных средств на конец года, млн р.: | | | | | | |
| по первоначальной (вос- становительной) стоимости | 23 676 | 27 442 | 35 055 | | | |
| по остаточной стоимости | 13 697 | 15 366 | 18 771 | | | |
| износ | | | | | | |
| Коэффициент износа на ко- нец года | | | | | | |
| Коэффициент годности на | | | | | | |

| | | | | | | |
|------------|--|--|--|--|--|--|
| конец года | | | | | | |
|------------|--|--|--|--|--|--|

Задача 14.24. На основании данных таблицы 61 изучите структуру розничной торговой сети по райпо за последние 3 года. Дайте оценку ее развития. Обоснуйте рекомендации по совершенствованию структуры розничной торговой сети.

Таблица 61 – Структура розничной торговой сети райпо

| Показатели | Годы | | | | | | Отклонение отчетного года | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | базисный | | предшествующий | | отчетный | | от базисного | | от предшествующего | |
| | количество, ед. | удельный вес, % | количество, ед. | удельный вес, % | количество, ед. | удельный вес, % | по количеству, ед. | по удельному весу, % | по количеству, ед. | по удельному весу, % |
| Магазины, всего | 133 | | 132 | | 130 | | | | | |
| В том числе: продовольственные | 27 | | 26 | | 27 | | | | | |
| непродовольственные | 23 | | 25 | | 25 | | | | | |
| смешанные | 83 | | 81 | | 78 | | | | | |
| из них: торгующие виноводочными изделиями | 110 | | 106 | | 105 | | | | | |
| магазины самообслуживания, всего | 54 | | 61 | | 62 | | | | | |
| в том числе: продовольственные | 12 | | 16 | | 19 | | | | | |
| непродовольственные | 22 | | 24 | | 24 | | | | | |
| Палатки, ларьки, киоски | 8 | | 7 | | 8 | | | | | |
| Всего розничных торговых объектов | 141 | | 139 | | 138 | | | | | |
| Передвижная торго- | 3 | | 7 | | 8 | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| вая сеть | | | | | | | | | | |
|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Задача 14.25. По данным таблицы 62 изучите состояние развития торговой сети райпо в целом, в том числе в сельской и городской местности. Рассчитайте их удельный вес, дайте оценку. Укажите рекомендации по развитию изучаемого показателя на перспективу. Определите размер товарооборота на 1 магазин и 1 м² площади всего, в том числе в городе и на селе. Дайте им оценку.

Таблица 62 – **Розничная торговая сеть райпо на конец отчетного года**

| Типы роз- ничных тор- говых объек- тов | Действующие торговые объекты | | | | | | Удельный вес в процентах в общем количестве | | | |
|---|------------------------------|--|-------------------------|--|-------------------------|--|--|-------|---------------------|-------|
| | всего | | в том числе | | | | единиц | | торговой площади | |
| | | | в сельской местности | | в городах | | | | | |
| | коли- чество, ед. | торго- вая пло- щадь, м ² | коли- чество, ед. | торго- вая пло- щадь, м ² | коли- чество, ед. | торго- вая пло- щадь, м ² | село | город | село | город |
| Магазины, всего | 130 | 10 006,2 | 124 | 9 714,8 | 6 | 291,4 | | | | |
| В том числе: продоволь- ственные | 27 | 2 036,7 | 24 | 1 911,4 | 3 | 125,3 | | | | |
| непродоволь- ственные | 25 | 2 219,7 | 25 | 219,7 | | | | | | |
| смешан- ные | 78 | 5 749,8 | 75 | 5 583,7 | 3 | 166,1 | | | | |
| Магазины самообслу- живания, всего | 62 | 5 798,3 | 60 | 5 643 | 2 | 155,3 | | | | |
| В том числе: продоволь- ственные | 19 | 1 700,8 | 18 | 1 623,5 | 1 | 77,3 | | | | |
| непродоволь- ственные | 24 | 2 184 | 24 | 2 184 | | | | | | |
| Палатки, ларьки, киоски | 8 | — | 7 | — | 1 | — | | | | |
| Всего роз- ничных торговых объектов | 138 | 10 006,2 | 131 | 9 714,8 | 7 | 291,4 | | | | |

| | | | | | | | | | |
|----------------------|--------|--|--------|--|-------|--|--|--|--|
| Товарооборот, млн р. | 75 056 | | 71 087 | | 6 939 | | | | |
|----------------------|--------|--|--------|--|-------|--|--|--|--|

Задача 14.26. Произведите анализ эффективности использования основных средств в целом по райпо на основе данных таблицы 63. Дайте им оценку. Укажите, в каком году райпо работало более эффективно. Разработайте комплекс рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств.

Таблица 63 – **Эффективность использования основных средств райпо**

| Показатели | Годы | | | Темп роста, % | | |
|---|----------|----------------|----------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| | базисный | предшествующий | отчетный | отчетного года | | предшествующего года к базисному |
| | | | | к базисному | к предшествующему | |
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг, млн р. | 94 435 | 102 893 | 82 276 | | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 20 541 | 23 125 | 28 187,5 | | | |
| Прибыль, млн р. | 884 | 466 | 770 | | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 721 | 727 | 736 | | | |
| Фондоотдача, р. | | | | | | |
| Фондоёмкость, р. | | | | | | |
| Рентабельность использования основных средств, % | | | | | | |
| Прибыль на 1 р. основных средств, р. | | | | | | |
| Фондовооруженность, млн р. | | | | | | |
| Интегральный показатель использования основных средств, р. | | | | | | |
| Прибыль на одного работника, млн р. | | | | | | |

Задача 14.27. Оцените эффективность использования основных средств. Определите влияние изменения розничного товарооборота и

прибыли от реализации на фондоотдачу, фондоемкость и фондорентабельность основных средств, используя данные таблицы 64.

Таблица 64 – Показатели эффективности использования основных средств

| Показатели | Годы | | | Отчетный год в процентах | |
|--|----------|----------------|----------|--------------------------|-------------------|
| | базисный | предшествующий | отчетный | к базисному | к предшествующему |
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | 75 056 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 12 595,5 | 14 531,5 | 17 068,5 | | |
| Прибыль от реализации, млн р. | 739 | 121 | 319 | | |
| Фондоемкость, р. | | | | | |
| Фондоотдача, р. | | | | | |
| Прибыль на 1 р. основных средств, р. | | | | | |
| Интегральный показатель, р. | | | | | |

Дайте оценку полученным результатам, разработайте мероприятия по повышению эффективности использования основных средств торговли райпо.

Задача 14.28. На основе данных таблицы 65 определите следующее:

- эффективность использования основных средств;
- влияние изменения объема товарооборота и среднегодовой стоимости основных средств на фондоотдачу по торговле райпо;
- влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и среднесписочной численности работников торговли на фондовооруженность;
- влияние изменения прибыли и среднегодовой стоимости основных средств на рентабельность их использования.

Таблица 65 – Показатели эффективности использования основных средств торговой деятельности райпо

| Показатели | Годы | | Отклонение (+; –) | Темп роста, % |
|---|----------------|----------|-------------------|---------------|
| | предшествующий | отчетный | | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 63 409 | 75 056 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 14 531,5 | 17 068,5 | | |
| Прибыль по розничной торговле, млн р. | 293 | 527 | | |
| Среднесписочная численность работников торговли, чел. | 376 | 382 | | |
| Рентабельность использования основных средств, % | | | | |

| | | | | |
|----------------------------------|--|--|--|--|
| Фондоотдача, р. | | | | |
| Фондовооруженность, млн р. | | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | | |

По произведенным расчетам сделайте выводы. Разработайте мероприятия по повышению эффективности использования основных средств.

Задача 14.29. Проанализируйте эффективность использования основных средств организации исходя из данных таблицы 66 и рассчитайте влияние на фондорентабельность изменения прибыли и среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица 66 – Показатели эффективности использования основных средств торговой организации

| Показатели | Годы | | Темп роста, % |
|--|----------|----------|---------------|
| | базисный | отчетный | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 82 500 | 95 670 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 1 115 | 1 560 | |
| Прибыль, млн р. | 1 104 | 1 480 | |
| Фондоотдача, р. | | | |
| Фондоемкость, р. | | | |
| Рентабельность основных средств, % | | | |

Задача 14.30. Определите срок окупаемости капитальных вложений, направленных на реконструкцию торгового объекта, на основе данных таблицы 67.

Разработайте рекомендации по ускорению окупаемости капитальных вложений. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 67 – Эффективность капиталовложений торговой организации

| Показатели | До реконструкции | После реконструкции |
|--|------------------|---------------------|
| Стоимость основных средств, млн р. | 801,5 | 1 126,4 |
| Розничный товарооборот объекта, млн р. | 7 520,0 | 10 904,0 |
| Рентабельность торговли, % | 1,20 | 1,45 |

Тема 15. Оборотные средства торговли

Содержание темы

Оборотные средства, их состав и назначение. Понятие, экономическое содержание оборотных средств организаций торговли. Классификация оборотных средств. Структура оборотных средств. Источники формирования оборотных средств.

Факторы, определяющие объем и структуру оборотных средств торговли.

Задачи, механизм и выбор стратегии управления оборотными средствами в современных условиях.

Показатели эффективности использования оборотных средств.

Методика анализа состояния и развития оборотных средств торговли. Количественная оценка факторов, влияющих на объем, структуру и эффективность использования оборотных средств торговли.

Планирование потребности торговли в оборотных средствах. Расчет рациональных норм и нормативов оборотных средств по товарам, по денежным средствам, прочим нормируемым активам.

Семинарское занятие 1

План

1. Понятие, экономическое содержание оборотных средств организаций торговли.
2. Классификация оборотных средств.
3. Структура оборотных средств.
4. Факторы, определяющие объем и структуру оборотных средств торговли.

Темы рефератов

1. Состояние оборотных средств торговли потребительской кооперации и направления повышения эффективности их использования.
2. Пути оптимизации оборотных средств в организациях.

Семинарское занятие 2

План

1. Показатели эффективности использования оборотных средств.
2. Методика анализа состояния и эффективности использования оборотных средств торговли.

3. Планирование потребности в оборотных средствах.

Темы рефератов

1. Стратегии управления оборотными средствами торговли в современных условиях.

2. Планирование потребности в оборотных средствах: опыт, теория, проблемы.

Примеры решения задач

Пример 1. Выручка от реализации продукции за отчетный год – 36 000 млн р. Среднегодовая стоимость оборотных средств составила 6 000 млн р.

Определите скорость оборота средств в разгах и время обращения одного оборота в днях.

Рассчитайте, какой должна быть выручка, чтобы в планируемом году ускорить оборачиваемость средств на один оборот при той же сумме оборотных средств.

Решение

1. Однодневная выручка от реализации продукции составит:

$$36\,000 : 360 \text{ дней} = 100 \text{ млн р.}$$

2. Скорость оборота средств составит:

$$36\,000 : 6\,000 = 6 \text{ оборотов (раз).}$$

3. Время обращения средств следующее:

$$6\,000 : 100 = 60 \text{ дней или } 360 : 6 = 60 \text{ дней.}$$

4. Необходимая выручка для ускорения оборачиваемости средств на один оборот при той же сумме оборотных средств составит:

$$(6 + 1) \cdot 6\,000 = 42\,000 \text{ млн р.}$$

Пример 2. Определите общую и дополнительную потребность торговой организации в оборотных средствах на конец планируемого года исходя из следующих данных на IV квартал планируемого года:

1. Розничный товарооборот – 46 120 млн р.

2. Уровень доходов от реализации – 18,4% к обороту.

3. Транспортные расходы – 1,2% к обороту.

4. Норматив запасов:
- товаров – 25 дней;
 - денежных средств – 1,3 дня;
 - прочих активов – 3 130 млн р.
5. Наличие собственных оборотных средств на начало IV квартала планового года – 3 750 млн р.

Решение

1. Удельный вес себестоимости в розничном товарообороте составит:
- $$100 - 18,4 + 1,2 = 82,8\%.$$
2. Объем товарооборота по себестоимости составит:
- $$46\,120 \cdot 82,8 : 100 = 38\,187 \text{ млн р.}$$
3. Потребность в оборотных средствах для финансирования товарных запасов составит:
- $$38\,187 : 90 \cdot 25 = 10\,607,5 \text{ млн р.}$$
4. Потребность в нормируемых денежных средствах составит:
- $$38\,187 : 90 \cdot 1,3 = 551,6 \text{ млн р.}$$
5. Общая потребность в оборотных средствах по торговой организации на IV квартал планового года следующая:
- $$10\,607,5 + 551,6 + 3\,130 = 14\,289,1 \text{ млн р.}$$
6. Дополнительная потребность в источниках финансирования составит:
- $$14\,289,1 - 3\,750 = 10\,539,1 \text{ млн р.}$$

Задачи для аудиторных занятий

Задача 15.1. Произведите анализ состава оборотных средств райпо за 3 года на основании данных таблицы 68. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 68 – Состав оборотных средств по розничной торговле райпо за 3 года

| Показатели | На конец базисного года | | На конец предшествующего года | | На конец отчетного года | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % |
| Оборотные активы, всего | | 100 | | 100 | | 100 |

| | | | | | | |
|--------------|---------|--|-------|--|---------|--|
| В том числе: | | | | | | |
| запасы | 3 218,4 | | 4 458 | | 4 789,2 | |

Окончание таблицы 68

| Показатели | На конец базисного года | | На конец предш- ествующего года | | На конец отчетного года | |
|--|-------------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % |
| НДС по приобре- тенным товарам, работам, услугам | 226,2 | | 103,2 | | 54,6 | |
| долгосрочные ак- тивы, предназна- ченные для реа- лизации | — | | — | | — | |
| краткосрочная дебиторская за- долженность | 1 018,2 | | 1 547,4 | | 1 807,8 | |
| краткосрочные финансовые вло- жения | 4,2 | | 4,2 | | 4,2 | |
| денежные сред- ства и их эквива- ленты | 394,8 | | 464,4 | | 408,6 | |

По результатам анализа разработайте предложения по оптимизации структуры оборотных средств райпо.

Задача 15.2. Произведите анализ структуры источников формирования средств райпо за 3 года на основании данных таблицы 69. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 69 – Структура источников формирования активов райпо за 3 года

| Показатели | На конец базисного года | | На конец пред- шествующего года | | На конец отчетного года | |
|--|-------------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % |
| 1. Собственный капитал | | | | | | |
| 1.1. Уставной капитал | 9 | | 10 | | 11 | |
| 1.2. Резервный фонд | 30 | | 33 | | 35 | |
| 1.3. Добавочный капитал | 9 316 | | 9 676 | | 10 559 | |
| 1.4. Нераспределенная при- быль (непокрытый убыток) | 153 | | 357 | | 114 | |
| 2. Заемные средства | | | | | | |
| 2.1. Долгосрочные кредиты и займы | 720 | | 1 824 | | 2 240 | |

| | | | | | | |
|------------------------------------|-------|--|-------|--|-------|--|
| 2.2. Краткосрочные кредиты и займы | 3 212 | | 3 706 | | 3 606 | |
|------------------------------------|-------|--|-------|--|-------|--|

Окончание таблицы 69

| Показатели | На конец базисного года | | На конец предшествующего года | | На конец отчетного года | |
|---|-------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % | Сумма, млн р. | Удельный вес, % |
| 3. Дополнительно привлеченные средства | | | | | | |
| 3.1. Краткосрочная кредиторская задолженность | 4 827 | | 6 642 | | 7 514 | |
| 3.2. Резервы предстоящих платежей | – | | – | | – | |
| 3.3. Прочие краткосрочные обязательства | – | | – | | – | |
| Итого (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3) | | 100 | | 100 | | 100 |

По результатам анализа разработайте предложения по оптимизации структуры источников активов райпо.

Задача 15.3. Выручка от реализации продукции за отчетный год – 31 600 млн р. Среднегодовая стоимость оборотных средств составила 8 600 млн р.

Определите скорость оборота средств в разгах и время обращения одного оборота в днях.

Укажите, какой должна быть выручка, чтобы в планируемом году ускорить оборачиваемость средств на один оборот при той же сумме оборотных средств.

Задача 15.4. Оцените эффективность использования оборотных средств по торговой отрасли райпо за 3 года исходя из данных таблицы 70.

Определите влияние оборачиваемости оборотных средств и их среднегодовой стоимости на изменение объема розничного товарооборота в отчетном году.

Таблица 70 – Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств по торговой отрасли райпо за 3 года

| Показатели | Годы | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|------------|------|--------------------------------------|
|------------|------|--------------------------------------|

| | первый | второй | третий | второго года к (от) первому | третьего года ко (от) второму | третьего года к (от) первому |
|-----------------|--------|--------|--------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Прибыль, млн р. | 224 | 366 | 157 | | | |

Окончание таблицы 70

| Показатели | Годы | | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) | | |
|--|----------|---------|---------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| | первый | второй | третий | второго года к (от) первому | третьего года ко (от) второму | третьего года к (от) первому |
| Розничный товарооборот, млн р. | 29 662,3 | 37 407 | 37 493 | | | |
| Среднегодовая стоимость оборотных активов в розничной торговле, млн р. | 4 437,6 | 5 739,3 | 6 830,4 | | | |
| Длительность одного оборота оборотных средств в розничной торговле, дней | | | | | | |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в розничной торговле, раз | | | | | | |
| Рентабельность оборотных средств в розничной торговле, % | | | | | | |

Задача 15.5. Распределите оборотные активы торговой организации по степени ликвидности исходя из данных таблицы 71. Результаты анализа оформите по форме таблицы 72.

Таблица 71 – **Краткосрочные (оборотные) активы торговой организации в отчетном году, млн р.**

| Показатели | Сумма | |
|--|----------------|---------------|
| | на начало года | на конец года |
| Краткосрочные активы, всего | | |
| В том числе: | | |
| материалы | 1 070 | 1 148 |
| НДС по приобретенным товарам, работам, услугам | 286 | 232 |
| готовая продукция | 5 962 | 6 191 |
| товары отгруженные | – | – |

| | | |
|---|-------|-------|
| краткосрочная дебиторская задолженность | 2 579 | 3 013 |
| краткосрочные финансовые вложения | 7 | 7 |
| денежные средства | 774 | 681 |
| прочие краткосрочные активы | 292 | 526 |

Таблица 72 – Группировка оборотных активов торговой организации по степени ликвидности за отчетный год

| Показатели | Значение показателя, млн р. | | Темп роста, % | Удельный вес, % | | Отклонение по удельному весу (+; –), % |
|-----------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|-----------------|---------------|--|
| | Сумма на начало года | Сумма на конец года | | на начало года | на конец года | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| Итого по 1-й группе | | | | | | |
| 3. | | | | | | |
| 4. | | | | | | |
| 5. | | | | | | |
| Итого по 2-й группе | | | | | | |
| 6. | | | | | | |
| 7. | | | | | | |
| 8. | | | | | | |
| Итого по 3-й группе | | | | | | |
| Итого текущих активов | | | | | | |

Задача 15.6. В отчетном году организация реализовала продукции на сумму 34 500 млн р. Среднегодовая стоимость оборотных средств – 2 950 млн р. В планируемом году намечается увеличить объем реализации продукции на 12% и ускорить оборачиваемость оборотных средств на один оборот в год.

Определите число оборотов и время одного оборота оборотных средств в отчетном и планируемом годах, однодневную выручку в планируемом году, задание по вовлечению (либо высвобождению) оборотных средств в хозяйственный оборот (в днях и в сумме).

Задача 15.7. Определите общую и дополнительную потребность торговой организации в оборотных средствах на конец планируемого года исходя из данных таблицы 73.

Таблица 73 – Исходные данные для расчета потребности в оборотных средствах по розничной торговой организации

| Показатели | IV квартал |
|---|------------|
| Розничный товарооборот, млн р. | 36 670 |
| Уровень доходов от реализации в процентах к обороту | 18,7 |
| Уровень транспортных расходов в процентах к обороту | 2,1 |

| | |
|---|-------|
| Норматив запасов: товаров, дней | 25 |
| денежных средств, дней | 1,3 |
| прочих активов, млн р. | 2 530 |
| Наличие собственных оборотных средств на начало IV квартала планового года, млн р. | 4 512 |

Задачи для самостоятельной работы

Задача 15.8. Рассчитайте оборачиваемость оборотных средств (в количестве оборотов и в днях), если сумма оборотных средств составила:

- на начало года – 1 246 млн р.;
- на конец года – 2 719 млн р.

В течение года было получено выручки от реализации продукции на сумму 17 716 млн р.

Укажите, каким образом отразится на финансовых результатах:

- ускорение оборачиваемости;
- замедление оборачиваемости оборотных средств.

Задача 15.9. Произведите экономический анализ показателей рентабельности и оборачиваемости активов торговой организации за 3 года по форме таблицы 74.

**Таблица 74 – Показатели рентабельности и оборачиваемости активов
торговой организации за 3 года**

| Показатели | Годы | | |
|---|--------|----------|--------|
| | 2007 | 2008 | 2009 |
| Чистая прибыль, млн р. | 270 | 426 | 114 |
| Выручка от реализации без НДС, млн р. | 44 241 | 54 147 | 58 649 |
| Среднегодовая стоимость, млн р.: совокупных активов, всего | | | |
| в том числе: | | | |
| внеоборотных активов | 9 329 | 10 699,5 | 11 785 |
| оборотных активов | 7 396 | 9 565,5 | 11 384 |
| собственного капитала | 8 912 | 9 799,5 | 10 403 |
| заемного капитала | 7 821 | 10 465,5 | 12 766 |
| Рентабельность по чистой прибыли, %: | | | |
| совокупных активов | | | |
| внеоборотных активов | | | |
| оборотных активов | | | |
| собственного капитала | | | |
| заемного капитала | | | |
| Оборачиваемость, число оборотов: | | | |

| | | | |
|-----------------------|--|--|--|
| совокупных активов | | | |
| внеоборотных активов | | | |
| оборотных активов | | | |
| собственного капитала | | | |
| заемного капитала | | | |

Раздел 6. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Тема 16. Затраты и расходы в торговле

Содержание темы

Экономическая сущность понятий «затраты», «расходы». Состав расходов организации. Расходы по текущей деятельности, расходы по инвестиционной деятельности, расходы по финансовой деятельности.

Понятие расходов на реализацию и их роль в повышении рентабельности и конкурентоспособности торговли. Признаки классификации расходов на реализацию товаров: по характеру затрат, отраслям и видам деятельности, товарным группам, в зависимости от изменения товарооборота, объекта калькулирования затрат, от вида ресурсов, по способу распределения на товары и товарные группы, по участию торговли в образовании стоимости.

Номенклатура статей расходов на реализацию товаров торговли. Экономическая характеристика расходов торговли потребительской кооперации.

Социально-экономическое значение и необходимость оптимизации уровня расходов на реализацию. Показатели эффективности использования текущих затрат.

Методика анализа расходов на реализацию в торговле. Факторы, влияющие на уровень расходов, методика их расчета.

Методика анализа отдельных статей расходов.

Методика планирования расходов на реализацию по общему уровню и отдельным статьям.

Основные направления оптимизации и резервы экономии текущих затрат в условиях формирования рынка товаров и услуг. Механизм управления расходами торговли. Системы управления затратами и расходами.

Семинарское занятие 1

План

1. Затраты и расходы торговли, их экономическая сущность и состав.
2. Классификация расходов торговой организации.
3. Роль расходов в укреплении конкурентоспособности торговой организации.
4. Социально-экономическое значение и необходимость оптимизации затрат.
5. Режим экономии как основа снижения затрат.
6. Цель, задачи и значение анализа расходов торговли.
7. Источники информации для проведения анализа расходов в торговле.
8. Методические подходы к анализу расходов в торговле.
9. Факторный анализ расходов в торговле.

Темы рефератов

1. Тенденции развития расходов торговли потребительской кооперации Республики Беларусь.
2. Роль расходов в укреплении конкурентоспособности торговой организации.
3. Основные положения Директивы Президента Республики Беларусь от 14 июня 2007 г. № 3 «Экономия и бережливость – главные факторы экономической безопасности государства».
4. Методика анализа расходов, оценка факторов, влияющих на них.
5. Резервы и пути оптимизации расходов торговых организаций.

Семинарское занятие 2

План

1. Методы, используемые в торговле в процессе разработки прогнозов расходов, их характеристика и значимость.
2. Последовательность обоснования плана расходов в торговле.
3. Планирование отдельных статей расходов.
4. Пути оптимизации и снижения расходов в торговле в современных условиях.

Темы рефератов

1. Методические подходы к обоснованию плана расходов в торговле.
2. Проблемы и пути снижения расходов торговой отрасли.

Примеры решения задач

Пример 1. Используя данные таблицы 75, рассчитайте показатели состояния и динамики расходов на реализацию и проследите, как изменились расходы на реализацию товаров торговой организации за 3 года. На основании расчетов сделайте выводы.

Таблица 75 – **Расходы на реализацию товаров организации за 3 года**

| Показатели | Годы | | |
|---|--------|--------|--------|
| | первый | второй | третий |
| Розничный товарооборот, млн р. | 25 400 | 28 600 | 30 500 |
| Расходы на реализацию товаров: | | | |
| в сумме, млн р. | 2 760 | 2 980 | 3 200 |
| в процентах к товарообороту | | | |
| Размер изменения уровня расходов на реализацию товаров, % | × | | |
| Темп изменения уровня расходов на реализацию товаров, % | × | | |
| Сумма относительной экономии (перерасхода) расходов на реализацию товаров, млн р. | × | | |

Решение

Уровень расходов рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Уровень расходов} = \frac{\text{Сумма расходов на реализацию товаров}}{\text{Розничный товарооборот}} \cdot 100.$$

Размер изменения уровня определяется следующим образом:

$$\text{Размер изменения уровня} = \frac{\text{Уровень расходов отчетного года}}{\text{Уровень расходов прошлого года}} - 1.$$

Темп изменения уровня определяется по формуле

$$\text{Темп изменения уровня} = \frac{\text{Размер изменения уровня}}{\text{Уровень расходов прошлого года}} \cdot 100.$$

Сумма относительной экономии (перерасхода) рассчитывается по формуле

$$\text{Сумма относительной экономии (перерасхода)} = \frac{\text{Размер изменения уровня} \cdot \text{Розничный товарооборот отчетного года}}{100}.$$

1. Уровень расходов составит:

- первого года: $2\,760 : 25\,400 \cdot 100 = 10,87\%$;
- второго года: $2\,980 : 28\,600 \cdot 100 = 10,42\%$;
- третьего года: $3\,200 : 30\,500 \cdot 100 = 10,49\%$.

2. Размер изменения уровня составит:

- второго года: $10,42 - 10,87 = -0,45\%$;
- третьего года: $10,49 - 10,42 = 0,07\%$.

3. Темп изменения уровня следующий:

- второго года: $-0,45 : 10,87 \cdot 100 = -4,13\%$;
- третьего года: $0,07 : 10,42 \cdot 100 = 0,67\%$.

4. Сумма относительной экономии (перерасхода) составит:

- второго года: $-0,45 \cdot 28\,600 : 100 = -128,7$ млн р. (экономия);
- третьего года: $0,07 \cdot 30\,500 : 100 = 21,35$ млн р. (перерасход).

Данные заносим в таблицу 76.

Пример 2. Рассчитайте, как изменилась структура реализации товаров в розничной торговой организации в отчетном году. Определите, как это повлияло на уровень расходов на реализацию товаров.

Исходные данные для решения ситуации представлены в таблице 76.

Таблица 76 – Структура розничного товарооборота и расходы на реализацию товаров торговой организации за отчетный год, %

| Товарные группы | Структура розничного товарооборота | | Уровень расходов на реализацию товаров в предшествующем году |
|----------------------------|------------------------------------|--------------|--|
| | Предшествующий год | Отчетный год | |
| Продовольственные товары | 80 | 83 | 19 |
| Непродовольственные товары | 20 | 17 | 14 |
| Итого | 100 | 100 | |

Определите размер и темп изменения уровня расходов на реализацию товаров под влиянием структурных сдвигов.

Решение

Данная задача решается методом процентных чисел.

Расчет влияния структуры розничного товарооборота на уровень расходов на реализацию товаров приведен в таблице 77.

Таблица 77 – Расчет влияния структуры розничного товарооборота на уровень расходов на реализацию товаров торговой организации

| Товарные группы | Структура розничного товарооборота, % | | Расходы на реализацию товаров в предшествующем году в процентах к товарообороту | Отклонение структуры (+; –) | Процентные числа |
|----------------------------|---------------------------------------|--------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|
| | Предшествующий год | Отчетный год | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | $4 = \text{гр. 2} - \text{гр. 1}$ | $5 = \text{гр. 3} \cdot \text{гр. 4}$ |
| Продовольственные товары | 80 | 83 | 19 | 3 | 57 |
| Непродовольственные товары | 20 | 17 | 14 | –3 | –42 |
| Итого | 100 | 100 | – | – | 15 |

Вывод: за счет увеличения в структуре розничного товарооборота удельного веса продовольственных товаров на 3% уровень расходов увеличился на 0,15 пункта ($15 : 100$).

Пример 3. На основании данных таблицы 78 произведите анализ расходов по торговой организации за отчетный год. Рассчитайте влияние изменения объема розничного товарооборота и других факторов (в совокупности) на отклонение фактического уровня расходов от уровня предшествующего года.

Аналитическую таблицу для проведения факторного анализа составьте самостоятельно.

Таблица 78 – Расходы на реализацию организации торговли за отчетный год

| Показатели | Годы | |
|---|----------------|----------|
| | предшествующий | отчетный |
| Розничный товарооборот, млн р. | 22 184 | 31 354 |
| Расходы на реализацию, всего: | | |
| в сумме, млн р. | | 2 441 |
| в процентах к обороту | 8,41 | |
| В том числе расходы по условно-постоянным статьям, млн р. | 423 | 664 |

Решение

Уровень расходов определяется по формуле

$$\text{Уровень расходов} = \frac{\text{Сумма расходов}}{\text{Сумма розничного товарооборота}} \cdot 100.$$

Расчет влияния изменения объема розничного товарооборота на уровень расходов на реализацию товаров торговой организации представлен в таблице 79.

Таблица 79 – Расчет влияния изменения объема розничного товарооборота на уровень расходов на реализацию товаров торговой организации

| Показатели | Годы | | | | Отклонение (+; –) | | Скорректиро- ванный показа- тель | | Размер влияния на уро- вень рас- ходов, % |
|--|---------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------|--------------|--|---------------|---|
| | предшествую- щий | | отчетный | | | | | | |
| | сумма, млн р. | уровень, % | сумма, млн р. | уровень, % | суммы, млн р. | уровня, % | Сумма, млн р. | Уровень, % | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=гр. 8– – гр. 2 |
| Розничный товарообо- рот | 22 184 | – | 31 354 | – | 9 170 | – | 31 354 | – | – |
| Расходы на реализа- цию, всего | 1 866 | 8,41 | 2 441 | 7,79 | 575 | –0,63 | 2 462 | 7,85 | –0,56 |
| В том числе: условно- постоянные | 423 | 1,91 | 664 | 2,12 | 241 | 0,21 | 423 | 1,35 | –0,56 |
| условно- переменные | 1 443 | 6,50 | 1 777 | 5,67 | 334 | –0,84 | 2 039 | 6,50 | – |

Для расчета скорректированных показателей товарооборот берем отчетного года, расходы – прошлого. Причем, постоянные расходы берем по сумме, переменные – по уровню. Далее сумму постоянных расходов прошлого года (423) делим на товарооборот отчетного года (31 354) и умножаем на 100. Получаем скорректированный уровень постоянных расходов (1,35%).

Для получения скорректированной суммы переменных расходов (2 039) надо уровень переменных расходов прошлого года (6,5) умножить на товарооборот отчетного года (31 354) и разделить на 100. Затем складываем сумму постоянных расходов (423) и скоррек-

тированную сумму переменных расходов (2 039). Получаем скорректированную сумму общих расходов (2 462). Для расчета скорректированного уровня общих расходов (7,85) необходимо скорректированный уровень постоянных расходов (1,35) сложить с уровнем переменных расходов прошлого года (6,5).

Для расчета влияния изменения товарооборота на уровень расходов нужно от рассчитанного скорректированного уровня расходов (7,85) отнять уровень расходов прошлого года (8,41). Получаем размер влияния товарооборота на уровень расходов (–0,56).

Вывод: за счет увеличения объема розничного товарооборота в отчетном году по сравнению с прошлым годом уровень расходов на реализацию снизился на 0,56%.

Задачи для аудиторных занятий

Задача 16.1. На основании данных таблицы 80 рассчитайте показатели состояния и динамики расходов на реализацию и проследите, как изменились расходы на реализацию товаров торговой организации за 3 года. На основании расчетов сделайте выводы.

Таблица 80 – **Расходы на реализацию товаров организации за 3 года**

| Показатели | Годы | | |
|---|--------|--------|--------|
| | первый | второй | третий |
| Розничный товарооборот, млн р. | 42 700 | 48 600 | 51 450 |
| Расходы на реализацию товаров: | | | |
| в сумме, млн р. | 5 360 | 5 930 | 6 380 |
| в процентах к товарообороту | | | |
| Размер изменения уровня расходов на реализацию товаров, % | × | | |
| Темп изменения уровня расходов на реализацию товаров, % | × | | |
| Сумма относительной экономии (перерасхода) расходов на реализацию товаров, млн р. | × | | |

Задача 16.2. Определите, как изменилась структура реализации товаров в розничной торговой организации в отчетном году и как это повлияло на уровень расходов на реализацию товаров.

Исходные данные для решения ситуации представлены в таблице 81.

Таблица 81 – Структура розничного товарооборота и расходы на реализацию товаров торговой организации за отчетный год

| Товарные группы | Структура розничного товарооборота, % | | Расходы на реализацию товаров в предшествующем году в процентах к товарообороту |
|----------------------------|---------------------------------------|--------------|---|
| | Предшествующий год | Отчетный год | |
| Продовольственные товары | 75 | 73 | 18 |
| Непродовольственные товары | 25 | 27 | 15 |
| Итого | 100 | 100 | |

Рассчитайте размер и темп изменения уровня расходов на реализацию товаров под влиянием структурных сдвигов.

Укажите возможные причины сложившегося соотношения реализации продовольственных и непродовольственных товаров. Дайте прогноз изменению структуры товарооборота в ходе становления рыночных отношений. Определите, какие меры должна принять в этом направлении коммерческая служба торговой организации.

Задача 16.3. На основании данных таблицы 82 произведите анализ расходов по торговой организации за отчетный год. Рассчитайте влияние изменения объема розничного товарооборота и других факторов (в совокупности) на отклонение фактического уровня расходов от уровня предшествующего года.

Аналитическую таблицу для проведения факторного анализа составьте самостоятельно.

Таблица 82 – Расходы на реализацию товаров организации торговли

| Показатели | Годы | |
|---|----------------|----------|
| | предшествующий | отчетный |
| Розничный товарооборот, млн р. | 36 580 | 42 690 |
| Расходы на реализацию, всего: | | |
| в сумме, млн р. | 4 860 | 4 570 |
| в процентах к обороту | | |
| В том числе расходы по условно-постоянным статьям, млн р. | 1 962 | 2 360 |

Задача 16.4. На основании данных таблицы 83 проанализируйте динамику отдельных статей расходов на реализацию товаров торговой организации. Необходимые аналитические показатели рассчитайте самостоятельно, дополнив ими таблицу.

Таблица 83 – Статьи расходов на реализацию товаров торговой организации за 3 года

| Наименование статей | Годы | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|
| | первый | | | второй | | | третий | | |
| | в сумме, млн р. | в процентах к товарообороту | в процентах к итогу | в сумме, млн р. | в процентах к товарообороту | в процентах к итогу | в сумме, млн р. | в процентах к товарообороту | в процентах к итогу |
| 1. Транспортные расходы | 522 | | | 535 | | | 633 | | |
| 2. Расходы на содержание и обслуживание зданий | 292 | | | 410 | | | 563 | | |
| 3. Расходы на хранение, подсортировку, упаковку | 27 | | | 30 | | | 47 | | |
| 4. Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах установленных норм | 30 | | | 31 | | | 48 | | |
| 5. Расходы на топливо | 1 | | | 1 | | | 2 | | |
| 6. Расходы и отчисления на ремонт основных средств | 208 | | | 199 | | | 263 | | |
| 7. Налоги, сборы и пошлины, включаемые в расходы на реализацию | 2 | | | 4 | | | 5 | | |
| 8. Расходы на оплату труда | 1 241 | | | 1 328 | | | 1 573 | | |
| 9. Амортизация основных средств и нематериальных активов | 189 | | | 212 | | | 263 | | |
| 10. Отчисления на социальное страхование | 440 | | | 464 | | | 552 | | |
| 11. Расходы на уплату страховых взносов | 3 | | | 26 | | | 31 | | |

| Наименование статей | Годы | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|
| | первый | | | второй | | | третий | | |
| | в сумме, млн р. | в процентах к товарообороту | в процентах к итогу | в сумме, млн р. | в процентах к товарообороту | в процентах к итогу | в сумме, млн р. | в процентах к товарообороту | в процентах к итогу |
| 12. Отчисления в инновационный фонд | 82 | | | 97 | | | 190 | | |
| 13. Прочие расходы | 676 | | | 626 | | | 569 | | |
| Всего расходов на реализацию | | | | | | | | | |
| Розничный товарооборот | 17 134 | — | — | 23 809 | — | — | 27 892 | — | — |

Задача 16.5. Торговая организация имеет уровень расходов на реализацию за отчетный год 17,9% к товарообороту. Это самый высокий уровень из всех организаций района, а среднерайонный уровень составил 14,9% к товарообороту. В этом году розничный товарооборот торговой организации возрос и составил 49 850 млн р.

Рассчитайте, как изменилась бы сумма расходов торговой организации, если бы их уровень был на среднерайонном уровне.

Укажите, каким образом изменение уровня и суммы расходов на реализацию влияет на рентабельность и конкурентоспособность организаций.

Задача 16.6. Одной из причин изменения звенности товародвижения по системе райпо явилось нарушение схем завоза непродовольственных товаров с оптовых организаций в розничную торговую сеть районов. В результате за отчетный год в целом по райпо коэффициент звенности снизился на 1,9% при фактическом розничном товарообороте 11 000,0 млн р. Уровень условно-переменных затрат в оптовой торговле составил 10,01%.

Рассчитайте, как повлияет изменение звенности товародвижения на уровень расходов на реализацию товаров в райпо. Укажите роль экономической и коммерческой служб в рационализации процесса товародвижения.

Задача 16.7. Определите эффективность ускорения товарооборачиваемости за год по сравнению с предшествующим годом, устано-

вив сумму потребности в кредитах банка и экономию расходов по оплате процентов за кредит, на основе следующих данных:

1. Товарооборачиваемость:
 - за предшествующий год – 41 день;
 - за отчетный год – 36 дней.
2. Фактический товарооборот за отчетный год – 12 650 млн р. без НДС.
3. Средний уровень доходов от реализации товаров – 17,9%.
4. Долевое участие собственных средств в оплате товаров – 21%.
5. Банк выдает кредит под 26% годовых.

Задача 16.8. На основании данных таблицы 84 рассчитайте и проанализируйте показатели эффективности расходов на реализацию товаров торговой организации.

Оценивая ситуацию, укажите факторы, оказывающие влияние на показатели эффективности расходов на реализацию товаров. Разработайте мероприятия, позволяющие повысить эффективность расходов на реализацию товаров торговой организации.

Выясните, какие из анализируемых показателей эффективности затрат можно использовать для оценки конкурентных позиций торговой организации.

Аналитическую таблицу дополните самостоятельно.

Таблица 84 – Показатели эффективности расходов на реализацию товаров торговой организации за 3 года

| Показатели | Годы | | |
|--|--------|--------|--------|
| | первый | второй | третий |
| Розничный товарооборот, млн р. | 7 630 | 10 470 | 13 440 |
| Доходы от реализации товаров, млн р. | 1 310 | 1 820 | 2 710 |
| Расходы на реализацию товаров, млн р. | 1 210 | 1 700 | 2 500 |
| Прибыль от реализации товаров, млн р. | | | |
| Уровень расходов на реализацию товаров, % | | | |
| Затратоотдача, р. | | | |
| Рентабельность расходов на реализацию товаров, % | | | |
| Доходность расходов на реализацию товаров, % | | | |
| Доля расходов на реализацию товаров в доходах от реализации товаров, % | | | |

Задача 16.9. Рассчитайте влияние изменения товарооборачиваемости на уровень расходов на реализацию товаров торговой организации, используя данные таблицы 85.

Таблица 85 – Расчет влияния изменения товарооборачиваемости на уровень расходов на реализацию товаров торговой организации

| Показатели | Значение показателей |
|--|----------------------|
| Товарооборачиваемость прошлого года, дней | 23 |
| Товарооборачиваемость отчетного года, дней | 20 |
| Уровень расходов, связанных с содержанием товарных запасов прошлого года, % | 1,24 |
| Уровень этих расходов, пересчитанный на товарооборачиваемость отчетного года, % | |
| Размер экономии (перерасхода) уровня расходов на реализацию товаров, вызванного изменением оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, % | |
| Розничный товароборот отчетного года, млн р. | 13 440 |
| Сумма экономии (перерасхода) расходов на реализацию товаров, вызванная изменением оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, млн р. | |

Предложите экономической и коммерческой службам торговой организации мероприятия по нормализации товарных запасов и экономии затрат на их содержание.

Задача 16.10. В отчетном году в торговой организации численность работников сократилась на 27 чел., средняя заработная плата выросла на 24,7%. Рассчитайте, как повлияли эти факторы на изменение расходов на оплату труда. При проведении расчетов используйте данные таблицы 86.

Таблица 86 – Расходы на оплату труда торговой организации за отчетный год

| Показатели | План | Факт | Отклонение (+; –) | | |
|---|------|------|-------------------|------------------------|--------------------------|
| | | | всего | в том числе за счет | |
| | | | | численности работников | средней заработной платы |
| Расходы на оплату труда, млн р. | 480 | 690 | | | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 313 | 286 | | | |
| Расходы на оплату труда в среднем на одного работника, млн р. | | | | | |

Назовите возможные пути экономии расходов на оплату труда. Укажите, как это повлияет на конечные финансовые результаты деятельности торговой организации.

Задача 16.11. Рассчитайте сумму процентов по полученным кредитам и займам. Укажите факторы, оказывающие влияние на изменение этих расходов. Используя метод цепных подстановок и данные таблицы 87, рассчитайте, как повлияли на данную статью товарооборот, оборачиваемость товаров, изменение долевого участия собственных средств в оплате товаров и уровня ставки банковского кредита.

Таблица 87 – Расчет влияния факторов на расходы по кредиту в торговой организации за отчетный год

| Показатели | Условные обозначения | Годы | | Отклонение (+; –) | Подстановки | | |
|---|----------------------|---------|----------|-------------------|-------------|-----|-----|
| | | прошлый | отчетный | | 1-я | 2-я | 3-я |
| Однодневный товарооборот в покупных ценах, млн р. | <i>O</i> | 27,73 | 29,20 | | | | |
| Товарооборачиваемость, дней | <i>B</i> | 23 | 20 | | | | |
| Долевое участие кредита в оплате товаров, % | <i>Д</i> | 82 | 72 | | | | |
| Ставка банковского кредита, % | <i>У</i> | 22 | 19 | | | | |
| Сумма расходов по статье, млн р. | <i>P_к</i> | | | | | | |

При проведении расчетов используют следующую формулу:

$$P_k = \frac{O \cdot B \cdot Д \cdot У}{100 \cdot 100}.$$

По результатам факторного анализа выявите пути экономии расходов по выплате процентов за пользование кредитом.

Задача 16.12. На основании данных таблицы 88 определите плановый уровень и сумму расходов на реализацию по торговой организации, рассчитав возможное снижение уровня расходов в планируемом году за счет роста объема товарооборота.

Таблица 88 – Расходы на реализацию по торговле в организации торговли

| Показатели | Годы | | | | Размер снижения уровня расходов, % |
|-------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|---|
| | отчетный | | планируемый | | |
| | в сумме, млн р. | в процентах к обороту | в сумме, млн р. | в процентах к обороту | |
| Условно-переменные расходы | | | | 13,1 | |

| Показатели | Годы | | | | Размер снижения уровня расходов, % |
|-------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|---|
| | отчетный | | планируемый | | |
| | в сумме, млн р. | в процентах к обороту | в сумме, млн р. | в процентах к обороту | |
| Условно-постоянные расходы | 2 500 | | | | |
| Итого | 7 200 | | | | |
| Товарооборот | 35 000 | | | | |

В планируемом году товарооборот увеличится на 18%, а сумма условно-постоянных расходов возрастет на 12%.

Задача 16.13. Рассчитайте планируемый уровень и сумму расходов по торговле, а также размер изменения уровня расходов, используя следующие сведения:

1. Данные анализа уровня расходов по торговле в организации торговли за последние 5 лет показали, что коэффициент эластичности суммы расходов в зависимости от объема розничного товарооборота составил 0,8.

2. Сумма расходов в отчетном году составила 4 215 млн р., а объем розничного товарооборота – 26 813 млн р.

3. В планируемом году ожидается рост розничного товарооборота на 4,8% в сопоставимых ценах.

Задача 16.14. Обоснуйте общий уровень и сумму расходов на реализацию товаров по торговой организации на планируемый год на основе следующей информации:

1. Расходы на реализацию товаров в отчетном году составили 4 985 млн р., в том числе условно-постоянные расходы – 1 860 млн р.

2. В планируемом году сумма постоянных расходов увеличится на 31,2 млн р. за счет расходов, связанных с вводом в эксплуатацию нового магазина.

3. Из общего уровня условно-переменных расходов отчетного года 0,05% являются нерациональными. Фактический товарооборот в отчетном году составил 31 080 млн р., в планируемом году его рост планируется в размере 18% (в действующих ценах).

Укажите возможные резервы экономии текущих расходов в планируемом году.

Задача 16.15. Рассчитайте плановую сумму и уровень расходов по уплате процентов за пользование кредитом на предстоящий год по торговой организации на основании следующих данных:

1. Норматив товарных запасов установлен в размере 15 дней.
2. Плановая сумма доходов от реализации составит 5 960 млн р.
3. Долевое участие собственных средств в оплате товаров – 26%.
4. Банк взимает за пользование кредитом 22% годовых.
5. План розничного товарооборота составляет 48 000 млн р. без НДС.

Задача 16.16. Определите на планируемый год сумму и уровень расходов по кредиту на основании следующих данных:

1. План товарооборота составляет 48 000 млн р.
2. Доходы от реализации товаров в плановом году составят 12,42% к объему товарооборота.
3. Среднегодовая стоимость товарных запасов в планируемом году – 3 050 млн р.
4. Долевое участие собственных средств в оплате товаров составит 26%.
5. Процентная ставка за пользование кредитом – 22% годовых.

Задача 16.17. Рассчитайте сумму и уровень расходов на освещение на планируемый год по розничному торговому объекту на основе следующих данных:

1. План розничного товарооборота – 8 960 млн р.
2. Площадь:
 - торгового зала – 450 м²;
 - подсобных помещений – 180 м².
3. Норма освещения на 1 м²:
 - торгового зала – 0,25 кВт;
 - подсобных помещений – 0,02 кВт.
4. Количество часов освещения в день – 10.
5. Стоимость 1 кВт·ч – 150 р.

Розничная торговая организация работает без выходных дней. Произведите плановые расчеты, определите возможные пути экономии расходов на содержание помещений в торговле.

Выясните, каким образом можно использовать лицевые счета экономии для экономии текущих затрат.

Задача 16.18. Рассчитайте расходы по аренде основных средств для торговой организации на планируемый год. С 1 января организация

планирует взять в аренду помещение для нового торгового объекта. Арендуемая площадь характеризуется следующими параметрами:

- торговый зал – 200 м²;
- подвальные помещения – 80 м²;
- подсобные помещения – 50 м², в том числе помещения без естественного освещения – 10 м².

Ставка арендной платы за 1 м² в месяц в планируемом году составит:

- торговый зал и подсобные помещения – 4 евро с учетом уплаты НДС;

- подвальные помещения – с понижающим коэффициентом 0,75;
- помещения без естественного освещения – с понижающим коэффициентом 0,5.

Курс евро возьмите в размере, установленном Национальным банком Республики Беларусь на момент решения задачи.

Укажите, как влияют инфляционные процессы на данную статью расходов и как учесть это влияние.

Задача 16.19. Рассчитайте на планируемый год уровень и сумму расходов на реализацию товаров торговой организации, а также размер изменения уровня расходов, используя следующие данные:

1. Результаты анализа уровня расходов на реализацию товаров торговой организации за последние 5 лет показали, что коэффициент эластичности суммы расходов в зависимости от объема розничного товарооборота составил 0,8.

2. В отчетном году сумма расходов на реализацию товаров составила 3 200 млн р., а объем розничного товарооборота – 17 800 млн р.

3. В планируемом году ожидаются темпы роста розничного товарооборота в сопоставимых ценах в размере 109%, прогнозный индекс цен составит 1,15.

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Какой метод планирования расходов использовали бы вы в данной ситуации? В чем его недостатки и преимущества?

2. Как рассчитывается коэффициент эластичности расходов от товарооборота? Каков экономический смысл этого показателя?

Задача 16.20. Рассчитайте экономические границы безубыточной деятельности торговой организации исходя из следующих данных:

1. Сумма условно-постоянных расходов торговой организации – 1 420 млн р.

2. Уровень условно-переменных расходов – 8,04% к товарообороту.

3. Уровень доходов от реализации товаров – 20,16%.

Определите оптимальный уровень расходов на реализацию това-

ров, при котором торговая организация будет работать безубыточно в планируемом году. При этом следует учесть, что темпы роста товарооборота в сопоставимых ценах составляют 109,4%, прогнозируемый индекс цен – 1,15, а уровень доходов планируется увеличить на 1,2 процентных пункта.

Назовите основные пути оптимизации расходов в торговле.

Задача 16.21. Рассчитайте на планируемый год уровень и сумму расходов на реализацию товаров торговой организации, а также размер изменения уровня расходов, используя следующую информацию:

1. Результаты анализа уровня расходов на реализацию товаров торговой организации за последние 5 лет показали, что коэффициент эластичности суммы расходов в зависимости от объема розничного товарооборота составил 0,75.

2. В отчетном году сумма расходов на реализацию товаров составила 2 500 млн р., а объем розничного товарооборота – 13 440 млн р.

3. В планируемом году ожидаются темпы роста розничного товарооборота в сопоставимых ценах в размере 108,6%, прогнозный индекс цен составит 1,15.

Раскройте экономический смысл коэффициента эластичности расходов от товарооборота.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 16.22. На основании данных таблицы 89 произведите анализ расходов по торговой организации за отчетный год. Рассчитайте влияние изменения объема розничного товарооборота и других факторов (в совокупности) на отклонение фактического уровня расходов от уровня предшествующего года.

Аналитическую таблицу для проведения факторного анализа составьте самостоятельно.

Таблица 89 – **Расходы на реализацию организации торговли за отчетный год**

| Показатели | Годы | |
|---|----------------|----------|
| | предшествующий | отчетный |
| Розничный товарооборот, млн р. | 46 580 | 51 260 |
| Расходы на реализацию, всего: | | |
| в сумме, млн р. | 6 412 | 6 964 |
| в процентах к обороту | | |
| В том числе расходы по условно-постоянным статьям, млн р. | 2 864 | 3 012 |

Задача 16.23. Уровень расходов торговой организации за отчетный год сложился в размере 18,2% к товарообороту. Среднерайонный уровень составил 17,9% к товарообороту. В отчетном году розничный товарооборот торговой организации составил 67 510 млн р.

Рассчитайте, как изменилась бы сумма расходов торговой организации, если бы их уровень был на среднерайонном уровне.

Задача 16.24. Определите сумму процентов по полученным кредитам и займам. Используя метод цепных подстановок и данные таблицы 90, рассчитайте, как повлияли товарооборот, оборачиваемость товаров, изменение долевого участия собственных средств в оплате товаров и уровня ставки банковского кредита.

Таблица 90 – Расчет влияния факторов на расходы по кредиту в торговой организации за отчетный год

| Показатели | Условные обозначения | Годы | | Отклонение (+; –) | Подстановки | | |
|---|----------------------|----------------|----------|-------------------|-------------|-----|-----|
| | | предшествующий | отчетный | | 1-я | 2-я | 3-я |
| Однодневный товарооборот в покупных ценах, млн р. | <i>О</i> | 36,6 | 42,5 | | | | |
| Товарооборачиваемость, дней | <i>В</i> | 26 | 25 | | | | |
| Долевое участие кредита в оплате товаров, % | <i>Д</i> | 26 | 31 | | | | |
| Ставка банковского кредита, % | <i>У</i> | 21 | 18 | | | | |
| Сумма расходов по статье, млн р. | <i>Рк</i> | | | | | | |

Задача 16.25. Рассчитайте общий уровень и сумму расходов на реализацию товаров по торговой организации на планируемый год на основе следующей информации:

1. Расходы на реализацию товаров в отчетном году составили 5 200 млн р., в том числе условно-постоянные расходы – 2 100 млн р.

2. В планируемом году сумма постоянных расходов увеличится на 12,6 млн р.

3. Из общего уровня условно-переменных расходов отчетного года 0,03% являются нерациональными. Фактический товарооборот в

отчетном году составил 42 500 млн р., в планируемом году его рост планируется в размере 12% (в действующих ценах).

Задача 16.26. Определите на планируемый год сумму и уровень расходов по кредиту на основании следующих данных:

1. План товарооборота составляет 28 450 млн р.
2. Доходы от реализации товаров в плановом году составят 19,8% к объему товарооборота.
3. Среднегодовая стоимость товарных запасов в планируемом году – 2 300 млн р.
4. Долевое участие собственных средств в оплате товаров составит 67%.
5. Процентная ставка за пользование кредитом – 20% годовых.

Задача 16.27. Рассчитайте на планируемый год уровень и сумму расходов на реализацию товаров торговой организации, а также размер изменения уровня расходов, используя следующую информацию:

1. Результаты анализа уровня расходов на реализацию товаров торговой организации за последние 5 лет показали, что коэффициент эластичности суммы расходов в зависимости от объема розничного товарооборота составил 0,8.

2. В отчетном году сумма расходов на реализацию товаров составила 3 200 млн р., а объем розничного товарооборота – 17 800 млн р.

3. В планируемом году ожидаются темпы роста розничного товарооборота в сопоставимых ценах в размере 109%, прогнозный индекс цен составит 1,15.

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Какой метод планирования расходов использовали бы вы в данной ситуации? В чем его недостатки и преимущества?

2. Как рассчитывается коэффициент эластичности расходов от товарооборота? Каков экономический смысл этого показателя?

Задача 16.28. Рассчитайте экономические границы безубыточной деятельности торговой организации исходя из следующих данных:

1. Сумма условно-постоянных расходов торговой организации – 2 600 млн р.

2. Уровень условно-переменных расходов – 11,6% к товарообороту.

3. Уровень доходов от реализации товаров – 19,12%.

Определите оптимальный уровень расходов на реализацию товаров, при котором торговая организация будет работать безубыточно в планируемом году. При этом следует учесть, что темпы роста това-

рооборота в сопоставимых ценах составляют 104,5%, прогнозируемый индекс цен – 1,12, а уровень доходов планируется увеличить на 0,6 процентных пункта.

Задача 16.29. Рассчитайте на планируемый год уровень и сумму расходов на реализацию товаров торговой организации, а также размер изменения уровня расходов, используя следующую информацию:

1. Результаты анализа уровня расходов на реализацию товаров торговой организации за последние 5 лет показали, что коэффициент эластичности суммы расходов в зависимости от объема розничного товарооборота составил 0,56.

2. В отчетном году сумма расходов на реализацию товаров составила 4 450 млн р., а объем розничного товарооборота – 36 860 млн р.

3. В планируемом году ожидаются темпы роста розничного товарооборота в сопоставимых ценах в размере 105,3%, прогнозный индекс цен составит 1,12.

Раскройте экономический смысл коэффициента эластичности расходов от товарооборота.

Задача 16.30. Рассчитайте плановую сумму и уровень расходов по уплате процентов за пользование кредитом на предстоящий год по торговой организации на основании следующих данных:

1. Норматив товарных запасов установлен в размере 25 дней.

2. Плановая сумма доходов от реализации составит 6 380 млн р.

3. Долевое участие собственных средств в оплате товаров – 70%.

4. Банк взимает за пользование кредитом 19% годовых.

5. План розничного товарооборота составляет 33 600 млн р. без НДС.

Тема 17. Доходы торговли

Содержание темы

Экономическая выгода. Сущность, функции и виды доходов торговой деятельности. Направления использования доходов. Состав и источники образования доходов торговли по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности.

Источники образования доходов от реализации. Система ценообразования в торговле. Особенности установления торговых надбавок

в торговле системы потребительской кооперации Республики Беларусь. Порядок пересчета торговых надбавок в уровень дохода от реализации. Методы определения среднего размера торговых надбавок при различных условиях закупки и доставки товаров.

Методика анализа доходов от торговой деятельности. Факторы, влияющие на доходность торговли, методика расчета их влияния. Резервы внешней и внутренней среды, содействующие увеличению доходности торговли.

Методика экономического обоснования доходов торговли потребительской кооперации на перспективу. Методы планирования доходов. Экономическое обоснование размера торговых надбавок.

Методы определения показателей, характеризующих надежность прогнозных расчетов доходов торговли. Критическая величина доходов, коэффициент покрытия, запас финансовой прочности.

Механизм управления доходами торговли. Ценовая и ассортиментная политика – основные составляющие комплекса мероприятий по совершенствованию системы управления доходами.

Семинарское занятие 1

План

1. Доход как экономическая категория, виды, функции доходов, направления использования доходов.
2. Состав и источники формирования доходов по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности.
3. Цели, задачи, источники информации, последовательность анализа доходов торговой организации.
4. Факторы, влияющие на доходы торговой организации, методика их анализа.

Темы рефератов

1. Воспроизводственная, регулирующая, стимулирующая, распределительная, информационная функции доходов торговой организации.
2. Тенденции и пропорции развития доходов организаций торговли потребительской кооперации.
3. Резервы внешней и внутренней среды, содействующие увеличению доходности торговой организации.

Семинарское занятие 2

План

1. Информация, используемая для обоснования доходов на прогнозный период.
2. Методические подходы к обоснованию плана доходов в организациях потребительской кооперации.
3. Резервы и пути повышения доходности торговли.
4. Роль работников торговли в повышении доходности торговли потребительской кооперации.
5. Методы определения показателей, характеризующих надежность прогнозных расчетов доходов торговой организации.

Темы рефератов

1. Взаимозависимость доходов и потребности торговой организации в средствах на производственное, социальное развитие и оплату труда.
2. Ценовая и ассортиментная политика – основные мероприятия по совершенствованию системы управления доходами от реализации товаров.

Примеры решения задач

Пример 1. Определите на плановый год уровень и сумму доходов от реализации товаров, а также необходимый размер торговой надбавки, если уровень расходов на реализацию товаров предполагается в размере 17,9%, а рентабельность реализации – 1,2% к розничному товарообороту. План розничного товарооборота установлен в размере 86 960 млн р. Средневзвешенная ставка НДС – 16,4%.

Решение

1. Плановый уровень доходов от реализации товаров составит:

$$17,9 + 1,2 = 19,1\%.$$

2. Прогнозная сумма доходов составит:

$$86\,960 \cdot 19,1 : 100 = 16\,609,36 \text{ млн р.}$$

3. Планируемый размер торговой надбавки в процентах к отпускной цене следующий:

$$19,1 : (100 : 116,4 \cdot 100 - 19,1) \cdot 100 = 28,6\%.$$

Пример 2. Определите влияние на доходы от реализации товаров изменения розничного товарооборота, цен на товары, количества реализуемых товаров, уровня доходов, используя данные таблицы 91.

Таблица 91 – Доходы от реализации товаров торговой организации

| Показатели | Годы | |
|--------------------------------|----------------|----------|
| | предшествующий | отчетный |
| Розничный товарооборот, млн р. | 68 200 | 79 800 |
| Доходы от реализации товаров: | | |
| в сумме, млн р. | | |
| в процентах к товарообороту | 18,3 | 18,9 |
| Индекс цен | 1,00 | 1,12 |

Дайте оценку полученным результатам. Предложите рекомендации по повышению доходности организации.

Решение

1. Розничный товарооборот в сопоставимых ценах составит:

$$798\,006 : 1,12 = 71\,250 \text{ млн р.}$$

2. Сумма доходов от реализации составит:

- за предшествующий год: $68\,200 \cdot 18,3 : 100 = 12\,480,6$ млн р.;
- за отчетный год: $79\,800 \cdot 18,9 : 100 = 15\,082,2$ млн р.

3. Общее изменение суммы доходов составит:

$$15\,082,2 - 12\,480,6 = 2\,601,6 \text{ млн р.}$$

4. Влияние изменения объема товарооборота на сумму доходов следующее:

$$(79\,800 - 68\,200) \cdot 18,3 : 100 = 2\,122,8 \text{ млн р.}$$

5. Влияние изменения цен на доходы составит:

$$(79\,800 - 71\,250) \cdot 18,3 : 100 = 1\,564,65 \text{ млн р.}$$

6. Влияние изменения физического объема товарооборота на сумму доходов следующее:

$$(71\,250 - 68\,200) \cdot 18,3 : 100 = 558,15 \text{ млн р.}$$

7. Влияние изменения уровня доходов на их сумму составит:

$$(18,9 - 18,3) \cdot 79\,800 : 100 = 478,8 \text{ млн р.}$$

Задачи для аудиторных занятий

Задача 17.1. На основании данных таблицы 92 оцените состояние развития суммы и уровня доходов от реализации товаров по розничной торговле звеньев потребительской кооперации. Укажите, какое звено работало более успешно. Предложите рекомендации по повышению доходности организаций потребительской кооперации.

Таблица 92 – Динамика доходов от реализации товаров по звеньям потребительской кооперации за 3 года

| Показатели | Годы | | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) | | |
|---------------------------------------|-------------|----------------|-------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
| | базисный | предшествующий | отчетный | предшествующего года к (от) базисному | отчетного года к (от) базисному | отчетного года к (от) предшествующему |
| <i>Доходы от реализации товаров</i> | | | | | | |
| Белкоопсоюз: | | | | | | |
| в сумме, млн р. | 628 409,8 | 844 024,4 | 919 907,6 | | | |
| в процентах к товарообороту | | | | | | |
| Облпотребсоюз: | | | | | | |
| в сумме, млн р. | 107 843,0 | 138 794,5 | 152 653,9 | | | |
| в процентах к товарообороту | | | | | | |
| Райпо: | | | | | | |
| в сумме, млн р. | 7 567,0 | 10 023,0 | 10 882,0 | | | |
| в процентах к товарообороту | | | | | | |
| <i>Розничный товарооборот, млн р.</i> | | | | | | |
| Белкоопсоюз | 3 314 397,7 | 4 423 608,2 | 4 856 956,9 | | | |
| Облпотребсоюз | 562 268,0 | 726 673,0 | 812 421,0 | | | |
| Райпо | 43 574,0 | 56 922,0 | 63 409,0 | | | |

Рассчитайте сумму доходов райпо при условии достижения областного и среднереспубликанского уровней доходов в процентах к товарообороту.

Установите, как должен развиваться темп роста товарооборота и доходов, чтобы организации работали экономически успешно.

Задача 17.2. Изучите динамику структуры доходов торговой организации за 3 года по данным таблицы 93. Предложите рекомендации по совершенствованию структуры доходов на планируемый период. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 93 – Динамика структуры доходов торговой организации за 3 года

| Показатели | Годы | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | базисный | | предшествующий | | отчетный | |
| | сумма, млн р. | удельный вес, % | сумма, млн р. | удельный вес, % | сумма, млн р. | удельный вес, % |
| Доходы, всего | | | | | | |
| В том числе: | | | | | | |
| доходы по текущей деятельности | 10 023 | | 10 882 | | 13 220 | |
| доходы по инвестиционной деятельности | 82 | | 117 | | 214 | |
| доходы по финансовой деятельности | 1 952 | | 2 015 | | 2 117 | |

Задача 17.3. Исходя из данных таблицы 94 изучите динамику доходов от реализации товаров, определите размер и темп изменения уровня доходов в отчетном году по сравнению с предыдущими периодами. Определите влияние изменения объема розничного товарооборота, цен, физического объема продаж и среднего уровня доходов на изменение суммы доходов от реализации товаров в отчетном году по сравнению с предшествующим годом. Индекс цен в отчетном году – 1,13 раз.

Сделайте выводы. Предложите рекомендации по повышению доходности торговой деятельности организации.

Таблица 94 – Динамика розничного товарооборота и доходов от реализации товаров торговой организации за 3 года

| Показатели | Годы | | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) | | |
|-------------------------------------|---------------|---------------------|---------------|--|---------------------------------------|--|
| | базис- ный | предше- ствующий | отчет- ный | предше- ствующего года к (от) базисному | отчетного года к (от) базисному | отчетного года к (от) предше- ствующему |
| Розничный товаро- оборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | 75 056 | | | |
| Доходы от реализа- ции товаров: | | | | | | |
| в сумме, млн р. | 10 023 | 10 882 | 13 220 | | | |
| в процентах к то- варообороту | | | | | | |

Задача 17.4. Рассчитайте, какое влияние оказало изменение структуры розничного товарооборота и прочих факторов на уровень доходов от реализации товаров райпо в отчетном году по сравнению с предшествующим годом, используя данные таблицы 95. Дайте оценку полученным результатам. Предложите рекомендации по повышению доходности торговой организации.

Таблица 95 – Уровень доходов от реализации товаров по товарным группам, %

| Группы товаров | Структура розничного товарооборота | | Средний уровень доходов от реализации товаров | |
|-------------------------------|---------------------------------------|-----------------|--|-----------------|
| | Предшествую- щий год | Отчетный год | Предшествую- щий год | Отчетный год |
| Продовольственные товары | 80 | 74 | 16,578 | 16,881 |
| Непродовольственные товары | 20 | 26 | 19,500 | 19,700 |
| Итого | 100 | 100 | 17,162 | 17,614 |

Задача 17.5. На основе данных таблицы 96 определите влияние изменения состава розничного товарооборота в отчетном году по сравнению с предшествующим годом на изменение среднего уровня доходов от реализации товаров торговой организации. Дайте оценку полученным результатам. Предложите рекомендации по повышению доходности торговой организации.

Таблица 96 – **Расчет влияния изменения структуры розничного товарооборота на изменение уровня доходов от реализации товаров по торговой организации за 2 года**

| Группы товаров | Структура розничного товарооборота, % | | Средний уровень доходов от реализации товаров прошлого года, % | Процентные числа |
|---------------------------|---------------------------------------|--------------|--|------------------|
| | Предшествующий год | Отчетный год | | |
| Социально значимые товары | 18 | 15 | 15,150 | |
| Остальные товарные группы | 82 | 85 | 17,604 | |
| Итого | 100 | 100 | 17,162 | |

Задача 17.6. На основании данных таблицы 97 определите влияние изменений средних уровней доходов по укрупненным товарным группам в отчетном году по сравнению с предшествующим годом на изменение среднего уровня доходов от реализации товаров торговой организации. Дайте оценку полученным результатам. Предложите рекомендации по повышению доходности торговой организации.

Таблица 97 – **Расчет влияния структуры розничного товарооборота на уровень доходов от реализации**

| Группы товаров | Структура розничного товарооборота, % | | Средний уровень доходов от реализации товаров, % | | Влияние (+; –) |
|----------------------------|---------------------------------------|--------------|--|--------------|----------------|
| | Предшествующий год | Отчетный год | Предшествующий год | Отчетный год | |
| Продовольственные товары | 65 | 71 | 13,7 | 13,9 | |
| Непродовольственные товары | 35 | 39 | 18,9 | 19,3 | |
| Итого | 100 | 100 | | | |

Задача 17.7. Определите уровень и сумму доходов от реализации по майонезу. В отчетном году размер торговой надбавки по данному товару составил 30%, объем реализации – 680 млн р. Ставка НДС по майонезу – 10%.

Задача 17.8. Определите средний уровень и сумму доходов от реализации по таким товарам, как мясо, птица, мясные полуфабрикаты, если удельный вес перечисленных товарных групп в общем объеме

реализации в отчетном году соответственно составляет 32, 28, 40%, а размер торговых надбавок – 17, 23, 22%. Ставка НДС на все перечисленные товары – 10%. Общая сумма товарооборота по данным группам товаров – 4 240 млн р.

Задача 17.9. Определите средний размер торговой надбавки и уровень доходов от реализации товаров в целом по торговле райпо, воспользовавшись следующими данными:

1. Доходы от реализации товаров составляют 13 220 млн р.
2. Валовой товарооборот розничной торговли – 75 777 млн р.
3. Средневзвешенная ставка НДС – 18%.

Задача 17.10. Определите розничные цены на товары, если их доставка осуществляется поставщиком до станции отправления.

По данным таблицы 98 рассчитайте общую сумму дохода от реализации указанных товаров.

Таблица 98 – **Формирование розничной цены**

| Товары | Количество, кг | Отпускная цена 1 кг, р. | Транспортные расходы на 1 кг, р. | Отпускная цена 1 кг с учетом транспортных расходов, р. | Торговая надбавка | | НДС | | Розничная цена, р. | Розничная цена после округления, р. |
|--------------------|----------------|-------------------------|----------------------------------|--|-------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|-------------------------------------|
| | | | | | в процентах | в сумме, р. | в процентах | в сумме, р. | | |
| Мука высшего сорта | 2 500 | 2 100 | 75 | | 24 | | 10 | | | |
| Мука 1-го сорта | 1 000 | 1 650 | 75 | | 24 | | 10 | | | |
| Гречка | 500 | 3 200 | 75 | | 24 | | 10 | | | |

Задача 17.11. Обоснуйте величину уровня доходов от реализации товаров на планируемый год методом скользящей средней, используя данные таблицы 99.

Таблица 99 – **Динамика уровня доходов от реализации товаров по торговой организации за 5 лет**

| Годы | Средний уровень доходов от реализации товаров, % |
|--------|--|
| Первый | 17,350 |
| Второй | 17,366 |
| Третий | 17,608 |

| | |
|-----------|--------|
| Четвертый | 17,162 |
| Пятый | 17,614 |

Методические указания по решению задачи

Сначала определяют средние отрезки динамического ряда уровня доходов от реализации товаров ($\overline{K_1}$, $\overline{K_2}$, $\overline{K_3}$) по следующим формулам:

$$\overline{K_1} = \frac{УД_1 + УД_2 + УД_3}{3};$$

$$\overline{K_2} = \frac{УД_2 + УД_3 + УД_4}{3};$$

$$\overline{K_3} = \frac{УД_3 + УД_4 + УД_5}{3},$$

где $УД_1, УД_2, \dots, УД_5$ – уровни доходов от реализации товаров за 5 лет, предшествующих планируемому.

Затем рассчитывают среднюю величину прироста уровня доходов следующим образом:

$$\overline{\Delta} = \frac{\overline{K_3} - \overline{K_1}}{n - 1},$$

где $\overline{\Delta}$ – средняя величина прироста уровня доходов от реализации товаров, %;

n – количество отрезков динамического ряда.

Прогнозный уровень доходов от реализации товаров ($УД_n$) определяют по следующей формуле:

$$УД_n = \overline{K_3} + 2 \cdot \overline{\Delta}.$$

Задача 17.12. Определите сумму и уровень дохода по торговой деятельности райпо на планируемый период исходя из данных таблицы 100, а также средние размеры торговой надбавки по продовольственным товарам и в целом по организации.

Таблица 100 – Структура розничного товарооборота райпо
на планируемый период

| Товарные группы | Планируемый товарооборот, млн р. | Размер торговой надбавки, % | Уровень доходов, % | Сумма дохо- дов, млн р. |
|---|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Продовольствен- ные товары, всего | 58 460,000 | | | |
| В том числе: | | | | |
| мясо и птица | 4 820,000 | | | |
| колбасные изделия | 6 580,000 | | | |
| масло животное | 1 027,000 | | | |
| кондитерские изделия | 4 210,000 | | | |
| прочие продо- вольственные товары | 41 823,000 | 22 | | |
| Непродовольствен- ные товары | 25 302,496 | 30 | | |
| Всего | 83 762,496 | | | |

Ставка НДС по всем продовольственным товарам – 10%, по непродовольственным – 20%. Предельные размеры торговых надбавок по социально значимым группам товаров определите самостоятельно.

Задача 17.13. Определите сумму и уровень дохода от реализации товаров, если в отчетном году товарооборот составил 75 056 млн р., а сумма доходов – 13 220 млн р.

В планируемом году предполагается розничный товарооборот увеличить на 11,6%. Коэффициент эластичности доходов от розничного товарооборота – 1,054.

Задача 17.14. Определите на плановый период уровень, сумму дохода от реализации товаров, размер и уровень торговой надбавки, необходимой для их получения, если уровень расходов на реализацию товаров предполагается в размере 17,2%, а рентабельность от реализации – 1,5% к розничному товарообороту. Прогнозируемый размер розничного товарооборота – 83 762,496 млн р. Ставка НДС – 20%.

Задача 17.15. Обобщите результаты планирования уровня доходов

от реализации товаров на основании полученных результатов решений задач 17.11–17.14.

Выберите оптимальный размер уровня доходов от реализации товаров на планируемый год. Ответ обоснуйте.

Задача 17.16. Сумма расходов на реализацию товаров прогнозируется в размере 12 901 млн р. в том числе по условно переменным статьям – 7 280 млн р., доходы от реализации товаров запланированы в сумме 13 220 млн р.

Рассчитайте критическую величину доходов от торговой деятельности и запас финансовой прочности организации.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 17. 17. На основании данных таблицы 101 изучите состояние развития общей суммы и уровня доходов от реализации по отраслям деятельности потребительской кооперации за 3 года. Предложите рекомендации по повышению доходности организаций потребительской кооперации.

Таблица 101 – Динамика доходов потребительской кооперации по отраслям деятельности за 3 года

| Доходы от реализации | Годы | | |
|---------------------------|-------------|----------------|-------------|
| | базисный | предшествующий | отчетный |
| Торговля: | | | |
| уровень, % | 18,96 | 19,08 | 18,94 |
| сумма, млн р. | | | |
| удельный вес, % | | | |
| Общепит: | | | |
| уровень, % | 25,45 | 25,47 | 25,32 |
| сумма, млн р. | | | |
| удельный вес, % | | | |
| Заготовки: | | | |
| уровень, % | 14,23 | 15,75 | 15,38 |
| сумма, млн р. | | | |
| удельный вес, % | | | |
| Объем реализации, млн р.: | | | |
| в торговле | 3 314 397,7 | 4 423 608,2 | 4 856 956,9 |
| в общепите | 379 223,8 | 473 177,8 | 530 592,1 |

| | | | |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| в заготовках | 333 926,1 | 374 546,0 | 373 881,2 |
| Итого доходов, млн р. | | | |

Задача 17.18. По данным таблицы 102 методом цепных подстановок определите влияние изменения объема розничного товарооборота, изменения цен на товары и изменения физического объема реализуемых товаров на доходы от реализации торговой организации в отчетном году по сравнению с предшествующим.

Таблица 102 – Динамика доходов от реализации товаров торговой организации

| Показатели | Годы | |
|--------------------------------------|----------------|----------|
| | предшествующий | отчетный |
| Розничный товарооборот, млн р. | 63 409 | 75 056 |
| Доходы от реализации товаров, млн р. | 10 882 | 13 220 |
| Индекс розничных цен | – | 1,083 9 |

Рассчитайте все необходимые показатели. Результаты оформите в самостоятельно разработанной таблице. Дайте оценку полученным результатам. Предложите рекомендации по повышению доходности торговой организации.

Задача 17.19. Определите влияние изменения структуры поставки товаров в отчетном году по сравнению с предшествующим годом на изменение среднего уровня доходов от реализации товаров торговой организации, используя данные таблицы 103. Дайте оценку полученным результатам. Предложите рекомендации по повышению доходности торговой организации.

Таблица 103 – Расчет влияния изменения структуры поставки товаров на изменение уровня доходов от реализации товаров по торговой организации за 2 года

| Источники поступления товаров | Структура поставок, % | | Средний уровень доходов от реализации товаров прошлого года, % | Процентные числа |
|---------------------------------|-----------------------|--------------|--|------------------|
| | Предшествующий год | Отчетный год | | |
| Прямые поставки | 64 | 65,8 | 19,072 | |
| Поставки от оптовых посредников | 36 | 34,2 | 13,760 | |
| Итого | 100 | 100 | 17,162 | |

Задача 17.20. Рассчитайте средний размер надбавки, НДС и средний уровень дохода от реализации по колбасным изделиям, используя данные таблицы 104. Определите сумму доходов по колбасным изделиям, если розничный товарооборот составил 5 460 млн р.

Таблица 104 – **Размер надбавки по товарам, %**

| Показатели | Удельный вес | Размер надбавки | Ставка НДС |
|----------------------------|--------------|-----------------|------------|
| Варенные колбасные изделия | 70 | 17 | 10 |
| Прочие колбасные изделия | 30 | 30 | 10 |
| Всего колбасных изделий | 100 | | |

Задача 17.21. Определите плановую сумму и уровень дохода от реализации товаров, если в отчетном году товарооборот составил 80 020 млн р., а сумма доходов – 14 185,6 млн р.

В планируемом году предполагается розничный товарооборот увеличить на 12,5%. Коэффициент эластичности доходов от розничного товарооборота – 1,06.

Тема 18. Прибыль и рентабельность

Содержание темы

Сущность прибыли в торговле. Функции и роль прибыли в укреплении финансового состояния торговли. Виды и показатели прибыли. Методика их исчисления. Источники образования прибыли. Порядок формирования, распределения и использования прибыли торговли.

Рентабельность как показатель социально-экономической эффективности торговли. Система показателей рентабельности и методика их расчета. Экономическая характеристика прибыли и рентабельности торговли потребительской кооперации Республики Беларусь.

Методика анализа прибыли и рентабельности торговли. Факторы, влияющие на изменение прибыли и рентабельности, методика их расчета. Выявление неиспользованных резервов роста прибыльности.

Методические подходы к планированию прибыли торговли. Стратегическое управление прибылью торговли.

Резервы и пути повышения прибыли и рентабельности торговли.

Семинарское занятие 1

План

1. Прибыль в торговле, ее экономическая сущность, виды и порядок образования.
2. Роль и значение прибыли в рыночной экономике.
3. Источники и особенности формирования прибыли в современных условиях.
4. Рентабельность как показатель экономической эффективности в торговле.
5. Система показателей рентабельности в торговле, их экономическое содержание и необходимость использования в экономическом анализе.
6. Методика расчета показателей рентабельности в торговле, их экономическая сущность.

Темы рефератов

1. Тенденции развития прибыли и рентабельности торговли потребительской кооперации Республики Беларусь.
2. Теории происхождения прибыли.

Семинарское занятие 2

План

1. Цель, задачи и значение анализа прибыли и рентабельности в торговле.
2. Источники информации для проведения анализа прибыли и рентабельности в торговле.
3. Общая схема и содержание анализа прибыли.
4. Факторный анализ прибыли и рентабельности в торговле.
5. Методика расчета влияния факторов на выполнение плана и динамику прибыли в торговле.
6. Методика расчета влияния факторов на рентабельность функционирующего капитала.

7. Методы, используемые в торговле в процессе разработки прогнозов прибыли, их характеристика и значимость.

8. Последовательность обоснования плана прибыли в торговле.

9. Пути увеличения прибыли и рентабельности в торговле в современных условиях.

Темы рефератов

1. Методические подходы к обоснованию плана прибыли в торговле: теория и современная практика.

2. Проблемы и пути увеличения прибыли торговли потребительской кооперации.

Примеры решения задач

Пример 1. Определите прибыль от реализации и прибыль до налогообложения по торговой организации, используя приведенные ниже данные:

1. Объем реализации товаров в отчетном году составил 11 300 млн р.
2. Уровень доходов от реализации – 16,5% к объему реализации.
3. Уровень расходов – 14% к объему реализации.
4. Прочие доходы по текущей деятельности – 35 млн р.
5. Прочие расходы по текущей деятельности – 31 млн р.
6. Доходы по инвестиционной деятельности составили 42 млн р.
7. Расходы по инвестиционной деятельности – 54 млн р.
8. Доходы по финансовой деятельности – 11 млн р.
9. Расходы по финансовой деятельности – 8 млн р.

Решение

1. Определяем сумму доходов от реализации товаров:

$$11\,300 \cdot 16,5 : 100 = 1\,864,5 \text{ млн р.}$$

2. Рассчитываем сумму расходов на реализацию товаров:

$$11\,300 \cdot 14 : 100 = 1\,582 \text{ млн р.}$$

3. Тогда сумма прибыли от реализации товаров составит:

$$1\,864,5 - 1\,582 = 282,5 \text{ млн р.}$$

4. Итоговая прибыль торговой организации составит:

$$282,5 + 35 - 31 + 42 - 54 + 11 - 8 = 277,5 \text{ млн р.}$$

Пример 2. Определите объем прибыли, достаточной для обеспечения потребности в финансовых ресурсах, и соответствующие объемы дохода и реализации товаров исходя из следующих данных:

1. Для пополнения собственных оборотных средств организации понадобится 185 млн р., для развития материально-технической базы – 212,5, гарантированная сумма дивидендов на акции пайщиков – 96,5, прочие нужды – 5,7 млн р.

2. По расчетам необходимо выплатить 77 млн р. вышестоящей организации.

3. Расходы на оплату труда планируются в размере 2 940 млн р., в том числе за счет расходов на реализацию – 2 300 млн р. Годовая сумма амортизации основных средств – 220 млн р., материальные затраты составят 10 140 млн р.

4. Ставки отчислений на социальные нужды, налога на прибыль принять с учетом действующей в Республики Беларусь системы налогообложения.

5. Средний размер торговой надбавки по организации составляет 22,6%. Средневзвешенная ставка НДС по организации – 16,7%.

Решение

1. Определяем объем выплат по заработной плате из прибыли:

$$2\,940 - 2\,300 = 640 \text{ млн р.}$$

2. Рассчитываем чистую прибыль для обеспечения потребности в финансовых ресурсах:

$$185 + 212,5 + 96,5 + 5,7 + 77 + 640 = 1\,216,7 \text{ млн р.}$$

3. Определяем сумму налога на прибыль:

$$1\,216,7 \cdot 18 : (100 - 18) = 267,1 \text{ млн р.}$$

4. Определяем плановую сумму прибыли:

$$1\,216,7 + 267,1 = 1\,483,8 \text{ млн р.}$$

5. Рассчитываем сумму расходов на реализацию товаров (от расходов на оплату труда взимается 34% на социальные нужды):

$$2\,300 + 2\,300 \cdot 0,34 + 220 + 10\,140 = 13\,442 \text{ млн р.}$$

6. Необходимая сумма доходов от реализации товаров составит:

$$13\,442 + 1\,483,8 = 14\,925,8 \text{ млн р.}$$

7. Размер торговой надбавки пересчитываем в средний уровень доходов от реализации товаров:

$$\frac{22,6 \cdot 100}{(100 + 22,6) \cdot 1,167} = 15,8\% .$$

8. Необходимый объем реализации товаров (товарооборот) составит:

$$14\,925,8 : 15,8 \cdot 100 = 94\,467,0 \text{ млн р.}$$

Задачи для аудиторных занятий

Задача 18.1. Изучите динамику прибыли и рентабельности торговой организации и определите влияние изменения объема реализации и рентабельности на изменение суммы прибыли организации по данным таблицы 105.

Таблица 105 – **Прибыль от реализации товаров торговой организации за 2 года**

| Показатели | Годы | |
|---------------------------------------|----------------|----------|
| | предшествующий | отчетный |
| Прибыль от реализации товаров, млн р. | 430 | 609 |
| Рентабельность продаж, % | | |
| Оборот по реализации товаров, млн р. | 38 300 | 46 120 |

Задача 18.2. Определите прибыль от реализации и прибыль до налогообложения по торговой организации, используя следующие данные:

1. Оборот по реализации товаров в отчетном году составил 46 106 млн р.
2. Уровень доходов от реализации – 18,7% к обороту по реализации.
3. Уровень расходов – 18,3% к обороту по реализации.
4. Прочие доходы по текущей деятельности – 87 млн р.
5. Прочие расходы по текущей деятельности – 52 млн р.
6. Доходы по инвестиционной деятельности составили 105 млн р.
7. Расходы по инвестиционной деятельности – 54 млн р.
8. Доходы по финансовой деятельности – 29 млн р.
9. Расходы по финансовой деятельности – 30 млн р.

Задача 18.3. Проанализируйте динамику формирования прибыли основного вида деятельности организации за 3 года по данным таблицы 106.

Таблица 106 – Прибыль по торговой деятельности райпо за 3 года

| Показатели | Годы | | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) | |
|--|---------------|----------------------------|---------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| | базис- ный | предше- ше- ствующий | отчет- ный | отчетного года к (от) базисному | отчетного года к (от) прошлому |
| Оборот по реализации товаров (за вычетом налогов), млн р. | 31 429 | 39 090 | 40 531 | | |
| Доходы от реализации товаров: сумма, млн р. | 4 719 | 7 056 | 8 635 | | |
| уровень, % к объему реализации | | | | | |
| Расходы на реализацию товаров: сумма, млн р. | 4 313 | 6 802 | 8 444 | | |
| уровень, % к объему реализации | | | | | |
| Возмещено из бюджета, млн р. | 1 | 4 | 3 | | |
| Прибыль (убыток) от реализации товаров: сумма, млн р. | | | | | |
| уровень, % к объему реализации | | | | | |
| Прочие доходы по текущей деятельности, млн р. | 430 | 590 | 790 | | |
| Прочие расходы по текущей деятельности, млн р. | 374 | 584 | 706 | | |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности, млн р. | | | | | |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности, млн р. | 9 | 123 | 121 | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения: сумма, млн р. | | | | | |
| уровень, % к объему реализации | | | | | |

Задача 18.4. Оцените влияние различных факторов (объема реализации, уровней доходов и расходов и др.) на сумму прибыли по форме таблицы 107, используя данные таблицы 106. Индекс цен в отчет-

ном году составил 1,21 р.

Таблица 107 – Расчет влияния факторов на изменение прибыли по торговле организации в отчетном году по сравнению с прошлым годом, млн р.

| Факторы | Порядок расчета | Результат |
|--|-----------------|-----------|
| Изменение объема реализации товаров, всего | | |
| В том числе за счет изменения розничных цен на товары | | |
| Изменение уровня доходов от реализации товаров | | |
| Изменение уровня расходов на реализацию товаров | | |
| Изменение прочих доходов и расходов по текущей деятельности | | |
| Изменение прибыли (убытка) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности | | |
| Итого | | |

По результатам проведенного факторного анализа выявите основные причины сложившихся тенденций.

Задача 18.5. Проанализируйте динамику формирования прибыли торговой организации за 3 года исходя из данных таблицы 108. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 108 – Формирование прибыли торговой организации за 3 года, млн р.

| Показатели | Годы | | |
|---|----------|----------------|----------|
| | базисный | предшествующий | отчетный |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг | 36 105 | 45 966 | 48 565 |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 30 177 | 37 266 | 37 173 |
| Валовая прибыль | | | |
| Управленческие расходы | — | — | — |
| Расходы на реализацию | 5 486 | 8 421 | 11 104 |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг | | | |
| Прочие доходы по текущей деятельности | 98 | 125 | 117 |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 69 | 65 | 84 |

| | | | |
|--|----|-----|-----|
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности | | | |
| Доходы по инвестиционной деятельности | 30 | 140 | 205 |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 33 | 37 | 61 |
| Доходы по финансовой деятельности | 28 | 113 | 191 |

Окончание таблицы 108

| Показатели | Годы | | |
|---|----------|---------------------|----------|
| | базисный | предшес- твующий | отчетный |
| Расходы по финансовой деятельности | 29 | 111 | 156 |
| Иные расходы и доходы | 5 | 31 | 19 |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финан- совой и иной деятельности | | | |
| Прибыль (убыток) | | | |

Задача 18.6. Произведите анализ выполнения плана прибыли и рентабельности от реализации товаров по кварталам отчетного года (таблицы 109–112). В процессе анализа определите влияние основных факторов на изменение прибыли. По результатам анализа сделайте выводы, указав при этом направления повышения рентабельности.

Таблица 109 – **Оборот по реализации, млн р.**

| Кварталы | План | Факт |
|----------|-------|-------|
| I | 3 244 | 3 217 |
| II | 3 061 | 3 229 |
| III | 3 803 | 3 931 |
| IV | 4 431 | 4 995 |

Таблица 110 – **Выполнение плана прибыли от реализации товаров по торговле райпо по кварталам отчетного года**

| Квар- талы | План | | Факт | | Процент выпол- нения плана (по сумме) | Отклонение от плана по сумме, млн р. (+; –) | | | | Отклонение от плана по уровню, % к объе- му реализации (+; –) | | |
|---------------|----------------------------|---|----------------------------|--|--|--|---|--|---|---|--|---|
| | в сум- ме, млн р. | в про- центах к обо- роту по ре- ализа- ции | в сум- ме, млн р. | в про- центах к обо- роту по реали- зации | | все го | в том числе за счет изменения | | | всего | в том числе за счет изменения | |
| | | | | | | | обо- рота по ре- али- зации | уровня дохо- дов от реали- зации | уровня расхо- дов на реали- зацию | | уровня дохо- дов от реали- зации | уровня расхо- дов на реали- зацию |
| I | 31 | | 22 | | | | | | | | | |
| II | 30 | | 21 | | | | | | | | | |
| III | 38 | | 15 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|-----|--|----|--|--|--|---|---|---|--|--|--|
| IV | | | | | | | | | | | | |
| Все- го за год | 145 | | 77 | | | | × | × | × | | | |

Таблица 111 – Расходы на реализацию, % к обороту по реализации

| Кварталы | План | Факт |
|----------|-------|-------|
| I | 16,36 | 16,42 |
| II | 16,01 | 16,04 |
| III | 16,02 | 16,98 |
| IV | 16,46 | 16,55 |

Таблица 112 – Доходы от реализации товаров, % к обороту по реализации

| Кварталы | План | Факт |
|----------|-------|-------|
| I | 17,32 | 17,1 |
| II | 17,0 | 16,7 |
| III | 17,02 | 17,36 |
| IV | 17,5 | 16,93 |

Задача 18.7. Произведите анализ системы показателей рентабельности торговой деятельности на основании данных таблицы 113.

Выявите резервы и наметьте мероприятия по увеличению размера прибыли и повышению рентабельности торговли.

Таблица 113 – Показатели рентабельности торговой деятельности организации за 3 года

| Показатели | Годы | | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) | |
|---|----------|----------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------|
| | базисный | предшествующий | отчетный | отчетного года к (от) базисному | отчетного года к (от) прошлому |
| Оборот реализации товаров, млн р. | 31 429 | 39 090 | 40 531 | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, млн р. | 433 | 419 | 426 | | |
| Прибыль (убыток) от реализации товаров, млн р. | 407 | 258 | 311 | | |
| Стоимость экономических ресурсов организации, всего, млн р. | | | | | |
| В том числе: среднегодовая стоимость основных средств торговли | 5 359 | 7 096 | 7 946 | | |

| | | | | | |
|---|-------|-------|-------|--|--|
| среднегодовая стоимость оборотных средств торговли (товарных запасов) | 2 557 | 4 530 | 5 494 | | |
|---|-------|-------|-------|--|--|

Окончание таблицы 113

| Показатели | Годы | | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) | |
|--|----------|----------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------|
| | базисный | предшествующий | отчетный | отчетного года к (от) базисному | отчетного года к (от) прошлому |
| фонд заработной платы работников торговли | 1 524 | 2 215 | 2 731 | | |
| Расходы на реализацию товаров, млн р. | 4 313 | 6 802 | 8 444 | | |
| Доходы от реализации товаров, млн р. | 4 720 | 7 060 | 8 755 | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения в процентах к следующим показателям: | | | | | |
| обороту по реализации | | | | | |
| экономическим ресурсам | | | | | |
| функционирующему капиталу | | | | | |
| основным средствам | | | | | |
| оборотным средствам | | | | | |
| фонду заработной платы | | | | | |
| Прибыль (убыток) от реализации в процентах к следующим показателям: | | | | | |
| обороту по реализации | | | | | |
| доходам от реализации | | | | | |
| расходам на реализацию | | | | | |

Задача 18.8. На основании данных таблицы 114 оцените рентабельность функционирующего капитала торговой организации.

Таблица 114 – Прибыль и капитал торговой организации

| Показатели | Годы | | Темп роста, % |
|-----------------------------|----------------|----------|---------------|
| | предшествующий | отчетный | |
| Прибыль (убыток), млн р. | 785 | 1 217 | |
| Оборотные средства (средне- | 1 820 | 2 415 | |

| | | | |
|--|-------|--------|--|
| годовая стоимость), млн р. | | | |
| Основные средства (средне-годовая стоимость), млн р. | 9 518 | 11 740 | |

Задача 18.9. На основании данных таблицы 115 произведите оценку эффективности использования вложенного капитала по организации торговли. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 115 – **Фактически полученные объемы товарооборота и прибыли с учетом вложенного капитала по организации торговли**

| Показатели | Годы | |
|---|----------------|----------|
| | предшествующий | отчетный |
| Авансированный капитал, млн р.: | | |
| среднегодовая стоимость основных средств | 7 096 | 8 110 |
| среднегодовая стоимость собственных оборотных средств | 1 168 | 941 |
| Удельный вес собственных оборотных средств в авансированном капитале, % | | |
| Расходы на реализацию товаров: | | |
| условно-постоянные расходы, млн р. | 5 311 | 6 420 |
| условно-переменные расходы: | | |
| в сумме, млн р. | | |
| в процентах к товарообороту | 5,49 | 5,0 |
| Удельный вес условно-постоянных расходов в общей сумме затрат, % | | |
| Доходы от реализации товаров, млн р. | | |
| Доходы от реализации, % к товарообороту | 19,7 | 21,1 |
| Розничный товарооборот, млн р. | 39 011 | 41 517 |
| Прибыль от реализации, млн р. | | |
| Минимальный уровень рентабельности, % к вложенному капиталу | 25 | 25 |
| Минимальная прибыль на вложенный капитал, млн р. | | |
| Товарооборот в точке безубыточности, млн р. | | |
| Товарооборот в точке минимальной рентабельности, млн р. | | |
| Фактический товарооборот в процентах к товарообороту в точке безубыточности | | |
| Фактический товарооборот в процентах к товарообороту в точке минимальной рентабельности | | |
| Фактическая прибыль в процентах к минимальной прибыли на вложенный капитал | | |

Задача 18.10. На основании данных таблицы 116 определите экономические границы деятельности организации торговли. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 116 – Расчет экономических границ деятельности организации торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, % |
|--|----------------|----------|---------------|
| | предшествующий | отчетный | |
| 1. Розничный товарооборот, млн р. | 27 040 | 33 580 | |
| 2. Доходы от реализации товаров, млн р. | 4 950 | 6 213 | |
| 3. Расходы на реализацию, всего, млн р. | | | |
| В том числе: | | | |
| 3.1. Условно-постоянные | 4 705 | 6 138 | |
| 3.2. Условно-переменные | 3 290 | 4 181 | |
| 4. Прибыль (убыток) от реализации, млн р. | | | |
| 5. Уровень доходов от реализации товаров, % к объему реализации | | | |
| 6. Уровень условно-переменных расходов, % к объему реализации | | | |
| 7. Коэффициент покрытия [(стр. 2 – стр. 3.2) : стр. 2 · 100] | | | |
| 8. Критическая величина доходов, млн р. (стр. 3.1 : стр. 7 · 100) | | | |
| 9. Запас финансовой прочности по доходу, % [(стр. 2 – стр. 8) : стр. 2 · 100] | | | |
| 10. Валовая маржа, млн р. (стр. 4 + стр. 3.1) | | | |
| 11. Доля валовой маржи в доходах от реализации товаров, % (стр. 10 : стр. 2 · 100) | | | |
| 12. Сила операционного рычага (стр. 10 : стр. 4) | | | |
| 13. Порог рентабельности, млн р. (стр. 3.1 : стр. 11 · 100) | | | |
| 14. Запас финансовой прочности по порогу рентабельности, % [(стр. 2 – стр. 13) : стр. 2 · 100] | | | |

Поясните, в чем экономический смысл расчета приведенных в таблице показателей.

Задача 18.11. На основании таблицы 117 проанализируйте динамику изменения прибыли в расчете на одного работника и влияние на нее различных факторов, используя метод цепных подстановок и следующую формулу:

$$\frac{П}{Ч} = \frac{П}{ЧП} \cdot \frac{ЧП}{Д} \cdot \frac{Д}{РТО} \cdot \frac{РТО}{Ч},$$

где $П$ – прибыль от реализации, млн р.

Сделайте выводы. Покажите значимость анализа прибыли на одного работника в условиях рыночной экономики.

Таблица 117 – Финансовые результаты деятельности торговой организации

| Показатели | Годы | |
|--|----------------|----------|
| | предшествующий | отчетный |
| Розничный товарооборот, млн р. | 43 740,0 | 45 088,0 |
| Доходы от реализации, млн р. | 8 441,8 | 8 936,5 |
| Чистая продукция, млн р. | 3 178,0 | 3 441,4 |
| Прибыль от реализации, млн р. | 506,3 | 575,0 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 77 | 75 |

Задача 18.12. Исходя из данных таблицы 118 проанализируйте использование прибыли по торговой организации. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Дайте оценку величине чистой прибыли и прибыли к формированию фонда накопления и фонда потребления.

Таблица 118 – Использование прибыли по системе райпо за 3 года

| Показатели | Годы | | | | | |
|---|------------------|-----------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|------------------------------------|
| | первый | | второй | | третий | |
| | сумма, млн р. | удельный вес в при- были, % | сумма, млн р. | удельный вес в прибыли, % | сумма, млн р. | удельный вес в прибыли, % |
| 1. Прибыль (убыток) от текущей деятельности | 406 | | 254 | | 191 | |
| 2. Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности | 17 | | 123 | | 121 | |
| 3. Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 1 + стр. 2) | | | | | | |
| 4. Льготируемая прибыль | 12 | | 9 | | 9 | |
| 5. Налогооблагаемая прибыль (стр. 3 – стр. 4) | | | | | | |
| 6. Налог на прибыль | | | | | | |
| 7. Чистая прибыль (убыток) (стр. 3 – стр. 6) | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|----|--|----|--|----|--|
| 8. Дивиденды учредителям (пайщикам) | 0 | | 0 | | 12 | |
| 9. Пополнение собственных оборотных средств | 73 | | 64 | | 50 | |

Окончание таблицы 118

| Показатели | Годы | | | | | |
|--|------------------|-----------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|------------------------------------|
| | первый | | второй | | третий | |
| | сумма, млн р. | удельный вес в при- были, % | сумма, млн р. | удельный вес в прибыли, % | сумма, млн р. | удельный вес в прибыли, % |
| 10. Отчисления на благо- творительные цели | 0 | | 0 | | 0 | |
| 11. Прибыль на развитие материально-технической базы | | | | | | |

Задача 18.13. Разработайте проект плана прибыли торговой организации в сумме и в процентах к объему реализации по следующим данным:

1. В отчетном году товарооборот составит 24 520 млн р. Сумма доходов от реализации товаров определена в размере 4 440 млн р. Уровень расходов на реализацию товаров в отчетном году составил 17,8% к товарообороту.

2. В планируемом году товарооборот увеличится на 17%. Уровень доходов возрастет на 0,9%, уровень расходов на реализацию снизится на 0,6% по сравнению с отчетным годом.

Задача 18.14. Рассчитайте сумму прибыли и рентабельности на планируемый год по торговой организации на основе следующих данных:

1. В отчетном году розничный товарооборот составил 28 650 млн р., уровень доходов от реализации товаров – 17,7% к обороту.

2. В планируемом году предусматривается рост розничного товарооборота на 13%. В связи с ростом удельного веса реализации непродовольственных товаров уровень доходов увеличится на 0,2% к товарообороту. Плановый уровень условно-переменных расходов достигнет 12,2% к обороту, а сумма условно-постоянных расходов составит 1 480 млн р.

Задача 18.15. Определите, достаточно ли средств для расчетов организации с банком по долгосрочной ссуде в планируемом году, используя следующие данные:

1. По расчетам организации доходы от торговой деятельности в планируемом году составят:

- реализованная торговая надбавка – 5 141 млн р.;
- доходы по депозитам и от сдачи имущества в аренду – 67,5 млн р.

2. В соответствии с технико-экономическими расчетами расходы на реализацию товаров составят 4 610 млн р.

3. Для пополнения собственных оборотных средств и реализации социальной программы организации необходимо иметь чистой прибыли 290 млн р.

Задача 18.16. Определите объем прибыли, необходимой для обеспечения потребности в финансовых ресурсах, и соответствующие объемы доходов от реализации товаров по организации исходя из данных таблицы 119.

Таблица 119 – **Формирование и основные направления использования прибыли райпо на планируемый год**

| Показатели | Значение показателей |
|--|----------------------|
| Розничный товарооборот, млн р. | |
| Доходы от реализации товаров: | |
| в сумме, млн р. | |
| в процентах к объему реализации | |
| Средний размер торговой надбавки, % | 24,1 |
| Расходы на реализацию товаров, всего, млн р. | |
| В том числе: | |
| расходы на оплату труда | 2 150,0 |
| амортизация основных средств | 75,0 |
| материальные затраты | 1 500,0 |
| отчисления на социальные нужды | |
| прочие затраты | 540,0 |
| Прибыль (убыток) от реализации товаров, млн р. | |
| Прочие доходы по текущей деятельности, млн р. | 170 |
| Прочие расходы по текущей деятельности, млн р. | 60 |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности, млн р. | 100 |

| | |
|---|-----|
| Прибыль (убыток) до налогообложения, млн р. | |
| Налог на прибыль, млн р. | |
| Чистая прибыль (убыток), млн р. | |
| Отчисления вышестоящей организации, млн р. | 3,2 |

Окончание таблицы 119

| Показатели | Значение показателей |
|--|----------------------|
| Гарантированная сумма дивидендов на акции пайщиков, млн р. | 20,0 |
| Пополнение собственных оборотных средств, млн р. | 650,0 |
| Развитие материально-технической базы, млн р. | 70,0 |
| Фонд потребления, млн р. | 40,0 |
| Прочие нужды, млн р. | 32,0 |

Средневзвешенная ставка НДС по организации – 17%.

Задача 18.17. Определите объем прибыли, необходимой для обеспечения потребности в финансовых ресурсах, и соответствующие объемы дохода и реализации товаров исходя из следующих данных:

1. Для пополнения собственных оборотных средств организации понадобится 50 млн р., для развития материально-технической базы – 69, гарантированная сумма дивидендов на акции пайщиков – 12, прочие нужды – 37 млн р.

2. По расчетам организации необходимо выплатить 60 млн р. вышестоящей организации.

3. Расходы на оплату труда планируются в размере 2 738 млн р., в том числе за счет расходов на реализацию – 2 384 млн р. Годовая сумма амортизации основных средств – 220 млн р., материальные затраты составят 4 540 млн р.

4. Ставки отчислений на социальные нужды, налога на прибыль следует принять с учетом действующей в Республике Беларусь системы налогообложения.

5. Средний размер торговой надбавки по организации составляет 24,1%, средневзвешенная ставка НДС – 17,1%.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 18.18. Оцените экономический потенциал по двум райпо за отчетный год на основе данных таблицы 120. Разработайте мероприятия, повышающие эффективность использования экономических ресурсов торговли.

Таблица 120 – Показатели эффективности использования экономических ресурсов по двум райпо за отчетный год

| Показатели | Райпо | |
|---|--------|--------|
| | 1-е | 2-е |
| Оборот по реализации товаров, млн р. | 37 400 | 43 410 |
| Чистая прибыль (убыток): | | |
| в сумме, млн р. | 460 | 608 |
| в процентах к объему реализации | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 5 340 | 7 450 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, млн р. | 1 300 | 2 010 |
| Фонд заработной платы, млн р. | 2 490 | 3 690 |
| Экономические ресурсы организации, млн р. | | |
| Прибыль в процентах: | | |
| к основным средствам | | |
| к оборотным средствам | | |
| к фонду заработной платы | | |
| к экономическим ресурсам | | |

Задача 18.19. Рассчитайте запас финансовой прочности и порог рентабельности торговой организации на основе следующих данных:

1. Доходы от реализации товаров составили 7 200 млн р.
2. Прибыль от реализации товаров – 250 млн р.
3. Расходы на реализацию товаров – 6 950 млн р., в том числе переменные расходы – 70% от общей суммы расходов.

Задача 18.20. Определите прибыль от реализации товаров в сумме и в процентах к товарообороту на планируемый год исходя из следующих данных:

1. В планируемом году уровень условно-переменных расходов составит 9,1% к объему реализации, а сумма постоянных расходов – 2 600 млн р.
2. Уровень доходов от реализации планируется в размере 17,9% к объему реализации.
3. План товарооборота составит 31 422 млн р.

Задача 18.21. Рассчитайте норму прибыли на вложенный капитал двумя способами исходя из следующих данных:

1. Оборот по реализации товаров составит 43 400 млн р.
2. Оборотный капитал, всего – 8 800 млн р., в том числе:
 - денежная наличность в кассе и на расчетном счете – 81 млн р.;
 - дебиторская задолженность – 12 млн р.;
 - запасы товарно-материальных ценностей – 2 045 млн р.
3. Основной капитал – 6 450 млн р.
4. Доходы от реализации товаров – 1 750 млн р.
5. Расходы на реализацию товаров – 1 580 млн р.

Методические рекомендации по решению задачи

Норма прибыли на вложенный капитал (H) определяется по следующим формулам:

$$H = \frac{\Pi}{K}$$

или

$$H = Ok \cdot R,$$

где Π – прибыль, млн р.;

K – вложенный капитал, млн р.;

Ok – число оборотов капитала;

R – рентабельность продаж, % к объему реализации товаров.

Задача 18.22. Разработайте проект плана прибыли торговой организации в сумме и в процентах к товарообороту на основании следующих данных:

1. В отчетном году розничный товарооборот составит 27 520 млн р. Сумма доходов определена в размере 5 140 млн р. Уровень расходов в отчетном году составил 14,8% к товарообороту.

2. В планируемом году розничный товарооборот увеличится на 17%. Уровень доходов возрастет на 0,9%, уровень расходов на реализацию снизится на 0,6% по сравнению с отчетным годом.

Тема 19. Экономический потенциал торговли и ее социально-экономическая эффективность

Содержание темы

Эффективность как экономическая категория: понятие, сущность. Экономическая и социальная эффективность торговой деятельности: понятие, показатели экономического и социального эффекта.

Ресурсы, используемые для осуществления торговой деятельности, и их характеристика. Примененные и потребленные ресурсы (единовременные и текущие затраты).

Критерии социально-экономической эффективности торговли. Методы расчета показателей экономической эффективности. Ресурсный и затратный методы, их суть. Показатели социально-экономической эффективности торговли (обобщающие и частные).

Внешние и внутренние факторы, влияющие на экономическую эффективность.

Матричный метод оценки эффективности организации, его характеристика. Пропорции интенсивного развития организации.

Методика расчета влияния примененных ресурсов на динамику товарооборота и прибыли. Расчет доли прироста товарооборота и прибыли за счет интенсивных факторов развития торговли.

Задачи и значение повышения социально-экономической эффективности торговли в условиях трансформации экономики. Основные направления повышения эффективности торговли потребительской кооперации.

План

1. Сущность, виды и критерии эффективности торговли.
2. Система показателей эффективности организаций торговли.
3. Обобщающие показатели экономической эффективности.
4. Показатели эффективности результатов торговой деятельности.
5. Показатели эффективности использования экономических ресурсов торговли.
6. Показатели эффективности текущих расходов.
7. Методика оценки социальной эффективности торговли.
8. Понятие конкурентоспособности организации. Методы оценки конкурентоспособности организаций торговли.

Темы рефератов

1. Интенсификация в торговле. Пропорции интенсивного развития организации.

2. Методы оценки конкурентоспособности товаров.
3. Особенности оценки конкурентоспособности организаций потребительской кооперации.
4. Направления повышения эффективности торговли организаций потребительской кооперации.

Примеры решения задач

Пример 1. Рассчитайте показатели эффективности использования материально-технической базы организации. Розничный товароборот за отчетный год составил 156 200 млн р. Среднегодовая стоимость основных средств на начало года – 74 500 млн р., на конец года – 115 325 млн р. Прибыль – 9 850 млн р.

Решение

1. Среднегодовая стоимость основных средств организации составит:

$$(74\,500 + 115\,325) : 2 = 94\,912,5 \text{ млн р.}$$

2. Фондоотдача составит:

$$156\,200 : 94\,912,5 = 1,065 \text{ р.}$$

3. Фондоемкость составит:

$$94\,912,5 : 156\,200 = 0,61 \text{ р.}$$

4. Рентабельность основных средств равна:

$$9\,850 : 94\,912,5 \cdot 100 = 10,4\%.$$

Пример 2. Рассчитайте критические объемы деятельности торговой организации на планируемый год на основе следующих данных.

1. Постоянные расходы планируются в размере 8 100 млн р.
2. Уровень расходов на реализацию по переменным статьям – 16,5% к товарообороту.
3. Уровень доходов от реализации – 23% к товарообороту.
4. Собственные средства организации – 14 500 млн р.
5. Минимальный уровень рентабельности (на уровне банковского процента) – 22%.
6. Ставка налога на прибыль – 18%.

Решение

К критическим точкам продаж в организации относятся точка безубыточности и точка минимальной рентабельности.

Точка безубыточности (ТБУ) рассчитывается следующим образом:

$$ТБУ = (П_{пост} \cdot 100) : (У_{\delta} - У_{пер}),$$

где $П_{пост}$ – сумма постоянных расходов, млн р.;

$У_{\delta}$ – уровень доходов от реализации, %;

$У_{пер}$ – уровень переменных расходов, %.

Точка минимальной рентабельности (ТМР) определяется по формуле

$$ТМР = ((П_{пост} + П_{мин}) \cdot 100) : (У_{\delta} - У_{пер}),$$

где $П_{мин}$ – минимальная прибыль организации, млн р.

Минимальная прибыль организации рассчитывается по формуле

$$П_{мин} = (С \cdot МУР) : (100 - Д),$$

где $С$ – собственные средства организации, млн р.;

$МУР$ – минимальный уровень рентабельности, %;

$Д$ – ставка налога из прибыли, %.

Точка безубыточности составит:

$$(8\ 100 \cdot 100) : (23 - 16,5) = 124\ 615,3 \text{ млн р.}$$

Минимальная прибыль организации составит:

$$14\ 500 \cdot 18 : (100 - 18) = 3\ 183 \text{ млн р.}$$

Точка минимальной рентабельности составит:

$$((8\ 100 + 3\ 183) \cdot 100) : (23 - 16,5) = 173\ 584,6 \text{ млн р.}$$

Пример 3. Произведите анализ эффективности использования материально-технической базы на основании данных таблицы 121.

Таблица 121 – **Информация о количестве торговых объектов и их торговой площади**

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) |
|--------------------------------|----------------|----------|---------------|-------------------|
| | предшествующий | отчетный | | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 5 900 | 7 300 | 123,7 | 1 400 |

| | | | | |
|---|-------|-------|-------|------|
| Количество магазинов, ед. | 12 | 15 | 116,7 | 2 |
| Торговая площадь магазинов, м ² | 1 290 | 1 510 | 117,1 | 220 |
| Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн р. | 4,57 | 4,83 | 105,7 | 0,26 |
| Торговая площадь 1 магазина, м ² | 107,5 | 107,9 | 100,4 | 0,4 |

Укажите пути повышения эффективности использования материально-технической базы торговой организации.

Решение

По результатам расчетов можно сделать вывод об увеличении в отчетном году эффективности использования материальной базы организации. Этот вывод подтверждает рост показателей товарооборота на 1 м² торговой площади в среднем на 1 магазин (на 0,4%).

Влияние изменения розничного товарооборота на показатель товарооборота на 1 м² торговой площади составит:

$$7\,300 : 1\,510 - 5\,900 : 1\,510 = 4,83 - 3,91 = 0,92 \text{ млн р.}$$

Влияние изменения торговой площади на товарооборот на 1 м² торговой площади составит:

$$5\,900 : 1\,510 - 5\,900 : 1\,290 = 3,91 - 4,57 = -0,66 \text{ млн р.}$$

Таким образом, рост товарооборота на 23,7% повлек за собой рост товарооборота на 1 м² торговой площади на 0,92 млн р., а увеличение торговой площади на 220 м² привело к снижению этого показателя на 0,66 млн р.

Общее влияние – 0,26 млн р. (0,92 – 0,66).

Пример 4. Рассчитайте и дайте оценку изменению уровня различных показателей рентабельности торговой организации в отчетном году по сравнению с базисным годом, используя данные таблицы 122.

Таблица 122 – Показатели рентабельности торговой организации

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|-----------------------------------|----------|----------|--------------------------------------|
| | базисный | отчетный | |
| 1. Прибыль от реализации, млн р. | 1 450 | 1 950 | 134,5 |
| 2. Розничный товарооборот, млн р. | 125 000 | 133 400 | 106,7 |
| 3. Расходы на реализацию, млн р. | 18 300 | 18 000 | 98,4 |

| | | | |
|---|--------|--------|-------|
| 4. Фонд заработной платы, млн р. | 4 500 | 4 900 | 108,9 |
| 5. Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р. | 26 250 | 38 800 | 147,8 |
| 6. Среднегодовая стоимость оборотных средств торговли, млн р. | 12 200 | 14 042 | 115,1 |
| 7. Рентабельность, %: | | | |
| продаж (стр. 1 : стр. 2 · 100) | 1,16 | 1,46 | +0,3 |
| расходов ((стр. 1 : стр. 3) · 100) | 7,9 | 10,8 | +2,9 |
| фонда заработной платы ((стр. 1 : стр. 4) × × 100) | 32,2 | 39,8 | +7,6 |

Окончание таблицы 122

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---|----------|----------|--------------------------------------|
| | базисный | отчетный | |
| оборотных средств ((стр. 1 : стр. 6) · 100) | 11,9 | 13,9 | +2 |
| основных средств ((стр. 1 : стр. 5) · 100) | 5,5 | 5,0 | –0,5 |
| экономических ресурсов ((стр. 1 : (стр. 4 + + стр. 5 + стр. 6) · 100) | 3,4 | 3,4 | – |

Определите влияние на изменение рентабельности продаж суммы прибыли и товарооборота.

Решение

В отчетном году по сравнению с базисным рентабельность организации в целом увеличилась. Рентабельность продаж возросла на 0,3%, расходов – на 2,9, фонда заработной платы – на 7,6, оборотных средств – на 2%, что является положительным моментом. Несколько снизилась рентабельность основных средств (на 0,5%), рентабельность экономических ресурсов в целом осталась на уровне прошлого года.

Особенными факторами, влияющими на рентабельность продаж, являются изменение товарооборота и изменение прибыли.

Влияние изменения прибыли на рентабельность продаж составит:

$$((1\,950 \times 100) : 133\,400) - ((1\,450 \cdot 100) : 133\,400) = \\ = 1,46 - 1,09 = 0,37\%.$$

Влияние изменения розничного товарооборота на рентабельность продаж составит:

$$((1\,450 \cdot 100) : 133\,400) - ((1\,450 \cdot 100) : 125\,000) = \\ = 1,09 - 1,16 = -0,07\%.$$

Таким образом, рост прибыли в отчетном году на 34,5% повлиял на увеличение рентабельности продаж на 0,37%, а рост товарооборота на 6,7% повлек ее снижение на 0,07%. Общее влияние факторов – 0,3% (0,37 – 0,07).

Пример 5. На основании данных таблицы 123 определите наилучший вариант инвестиционного проекта торговой организации, если ставка банковского процента по депозитам составляет 17%, а прогнозируемый рост цен – 12% в год. Предполагаемый срок окупаемости – 3 года.

Таблица 123 – Показатели инвестиционных проектов организации торговли, млн р.

| Варианты | Объем инвестиций | Прогнозируемая прибыль |
|----------|------------------|------------------------|
| 1-й | 700 | 500 |
| 2-й | 800 | 600 |
| 3-й | 900 | 600 |

Решение

Наилучшим вариантом будет тот, где чистая текущая стоимость будет больше. Чистая текущая стоимость (ЧТС) рассчитывается следующим образом:

$$ЧТС = ЧДД - Инвестиции,$$

где ЧДД – чистый дисконтированный доход, млн р.

Чистый дисконтированный доход определяется по формуле

$$ЧДД = \frac{П_1}{(Кб \cdot Ку)^1} + \frac{П_2}{(Кб \cdot Ку)^2} + \dots + \frac{П_n}{(Кб \cdot Ку)^n},$$

где $П_1, П_2, \dots, П_n$ – прибыль, получаемая в результате инвестиций, млн р.;

$Кб$ – индекс банковской ставки по депозитам;

$Ку$ – индекс цен.

Чистый дисконтированный доход по первому варианту составит:

$$\begin{aligned} ЧДД_1 &= \frac{500}{(1,17 \cdot 1,12)^1} + \frac{500}{(1,17 \cdot 1,12)^2} + \frac{500}{(1,17 \cdot 1,12)^3} = \\ &= 381,7 + 290,6 + 222,2 = 894,5 \text{ млн р.} \end{aligned}$$

Пример расчетов чистой текущей стоимости и чистого дисконтированного дохода по второму и третьему вариантам следующий:

- $ЧТС_1: 894,5 - 700 = 194,5$ млн р.;
- $ЧДД_2 - 1\,073$ млн р.;
- $ЧТС_2: 1\,073 - 800 = 273$ млн р.;
- $ЧДД_3 - 1\,073$ млн р.;
- $ЧТС_3: 1\,073 - 900 = 173$ млн р.

Таким образом, второй вариант проекта наиболее эффективен.

Пример 6. Организация рассматривает инвестиционный проект по строительству торгового объекта. Объем инвестиций составляет 40 млн р. Рассчитайте чистую текущую стоимость, а также срок окупаемости объекта традиционным методом и методом дисконтирования, используя данные таблицы 124.

Таблица 124 – Прогнозные показатели работы торгового объекта организации торговли

| Показатели | Годы | | |
|---|--------|--------|--------|
| | первый | второй | третий |
| Розничный товарооборот, млн р. | 1 200 | 1 500 | 1 650 |
| Плановая рентабельность продаж, % | 1,5 | 1,8 | 2,2 |
| Годовая ставка по банковским депозитам, % | 12 | 10 | 8 |
| Прогнозируемый рост цен, % | 14 | 12 | 9 |
| Прибыль, млн р. | 18 | 27 | 36,3 |

Решение

Чистая текущая стоимость рассчитывается следующим образом:

$$ЧТС = ЧДД - \text{Инвестиции}$$

Срок окупаемости по традиционной методике определяется следующим образом:

$$\text{Срок окупаемости по традиционной методике} = \frac{\text{Инвестиции}}{\text{Годовая плановая прибыль (средняя)}}.$$

Срок окупаемости методом дисконтирования рассчитывается по формуле

$$\text{Срок окупаемости} \text{ методом дисконтирования} = \frac{\text{Инвестиции}}{\text{Средний ЧДД}}.$$

Чистый дисконтированный доход составит:

$$\text{ЧДД} = \frac{1200 \cdot 0,015}{(1,12 \cdot 1,14)^1} + \frac{1500 \cdot 0,018}{(1,1 \cdot 1,12)^2} + \frac{1650 \cdot 0,022}{(1,08 \cdot 1,09)^3} = 53,8 \text{ млн р.}$$

Чистая текущая стоимость составит:

$$\text{ЧТС} = 53,8 - 40 = 13,8 \text{ млн р.}$$

Средняя годовая плановая прибыль составит:

$$\frac{18 + 27 + 36,3}{3} = 27,1 \text{ млн р.}$$

Средний чистый дисконтированный доход составит:

$$\text{Средний ЧДД} = 53,8 \div 3 = 17,9 \text{ млн р.}$$

Срок окупаемости по традиционной методике (статический метод) равен:

$$40 : 27,1 = 1,5 \text{ года.}$$

Срок окупаемости методом дисконтирования (динамический метод) равен:

$$40 : 17,9 = 2,2 \text{ года.}$$

Задачи для аудиторных занятий

Задача 19.1. Произведите анализ эффективности розничной торговли, используя данные таблицы 125.

Таблица 125 – Показатели оценки эффективности розничной торговли организации торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---------------------------------|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот, млн р.: | | | |

| | | | |
|--|--------|--------|--|
| в действующих ценах | 56 922 | 63 409 | |
| в сопоставимых ценах | — | | |
| Прибыль от реализации в торговле, млн р. | 739 | 421 | |
| Расходы на реализацию товаров, млн р. | 9 284 | 10 761 | |
| Стоимость экономических ресурсов торговли, всего, млн р. | | | |
| В том числе: | | | |
| среднегодовая стоимость основных средств торговли | 5 103 | 6 188 | |
| среднегодовая стоимость оборотных средств торговли | 4 930 | 5 594 | |
| фонд заработной платы работников торговли | 3 658 | 3 893 | |
| Среднесписочная численность работников торговли, чел. | 394 | 422 | |

Окончание таблицы 125

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|---------|---------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Численность обслуживаемого населения, чел. | 45 104 | 44 812 | |
| Товарооборот зоны деятельности организации (через все каналы реализации), млн р. | 605 553 | 946 405 | |
| Ресурсоотдача, р. | | | |
| Расходоотдача, р. | | | |
| Уровень расходов на реализацию (издержек обращения), % | | | |
| Рентабельность продаж, % | | | |
| Производительность труда по товарообороту, млн р.: | | | |
| в действующих ценах | | | |
| в сопоставимых ценах | | | |
| Товарооборот на одного жителя, млн р.: | | | |
| в действующих ценах | | | |
| в сопоставимых ценах | | | |
| Доля рынка, % | | | |
| Индекс цен, раз | — | 1,12 | |

В процессе анализа определите влияние на изменение ресурсоотдачи розничного товарооборота и стоимости экономических ресурсов. Расчеты сделайте в самостоятельно разработанной таблице, применяя метод цепных подстановок.

Задача 19.2. Используя данные таблицы 126, проанализируйте доходность торговой деятельности организации.

Таблица 126 – Показатели оценки доходности торговой деятельности организации

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Доходы от реализации, млн р. | 10 023 | 11 182 | |
| Чистая продукция, млн р. | 4 097 | 7 767 | |
| Расходы на реализацию без расходов на оплату труда, млн р. | 5 926 | 7 088 | |
| Стоимость экономических ресурсов торговли, млн р. | 13 691 | 15 675 | |
| Прибыль от реализации, млн р. | 739 | 421 | |

Окончание таблицы 126

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Расходы на реализацию товаров (издержки обращения), млн р. | 9 284 | 10 761 | |
| Расходы на оплату труда работников торговли, млн р. | 3 358 | 3 673 | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | |
| Уровень доходов, % | | | |
| Уровень чистой продукции, % | | | |
| Доходность экономических ресурсов, р. | | | |
| Доходность затрат, р. | | | |
| Доходность чистой продукции, р. | | | |
| Доходность затрат по чистой продукции, р. | | | |
| Доля прибыли от реализации в доходе от реализации, % | | | |

В процессе анализа определите влияние на изменение доходности экономических ресурсов суммы доходов от реализации и стоимости экономических ресурсов. Расчеты сделайте в самостоятельно разработанной таблице.

Задача 19.3. Проанализируйте прибыльность торговой организации, используя данные таблицы 127.

Таблица 127 – Показатели оценки прибыльности организации торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+;-) |
|--|--------|--------|-------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Прибыль до налогообложения, млн р. | 678 | 879 | |
| Прибыль от реализации, млн р. | | | |
| Чистая прибыль, млн р. | 406 | 474 | |
| Валовая выручка, млн р. | 65 460 | 74 189 | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | |
| Доходы от реализации, млн р. | 10 023 | 11 182 | |
| Чистая продукция, млн р. | 4 097 | 7 767 | |
| Стоимость экономических ресурсов торговли, всего, млн р. | | | |
| В том числе: | | | |

Окончание таблицы 127

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+;-) |
|---|--------|--------|-------------------------------------|
| | первый | второй | |
| среднегодовая стоимость основных средств торговли | 5 103 | 6 188 | |
| среднегодовая стоимость оборотных средств торговли | 4 930 | 5 594 | |
| фонд заработной платы работников торговли | 3 658 | 3 893 | |
| Расходы на реализацию товаров (издержки обращения), млн р. | 9 284 | 10 761 | |
| Среднегодовая стоимость капитала, млн р. | | | |
| Рентабельность экономических ресурсов, % | | | |
| Рентабельность расходов на реализацию товаров, % | | | |
| Рентабельность продаж, % | | | |
| Рентабельность доходов от реализации, % | | | |
| Рентабельность чистой продукции, % | | | |
| Рентабельность фонда заработной платы, % | | | |
| Рентабельность основных средств, % | | | |
| Рентабельность оборотных средств, % | | | |
| Рентабельность капитала, % | | | |
| Доля прибыли от реализации в торговле в прибыли из налогообложения, % | | | |
| Итоговая рентабельность, % | | | |

В процессе анализа определите влияние на изменение ресурсорентабельности суммы прибыли и стоимости экономических ресурсов

организации за отчетный год. Расчеты сделайте в самостоятельно разработанной таблице, используя метод цепных подстановок.

Задача 19.4. Используя данные таблицы 128, проанализируйте эффективность использования основных средств организации торговли.

Таблица 128 – Показатели оценки эффективности использования основных средств организации торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--------------------------------|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | |
| Прибыль от реализации, млн р. | 739 | 421 | |
| Доходы от реализации, млн р. | 10 023 | 11 182 | |

Окончание таблицы 128

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Чистая продукция, млн р. | 4 097 | 7 767 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р. | 4 930 | 5 594 | |
| Торговая площадь, м ² | 5 707 | 9 930 | |
| Число торговых объектов, ед. | 131 | 132 | |
| Среднесписочная численность работников розничной торговли, чел. | 394 | 422 | |
| Рентабельность основных средств, % | | | |
| Доходность основных средств, всего, р. | | | |
| В том числе по чистой продукции, р. | | | |
| Фондоотдача, р. | | | |
| Фондоемкость, р. | | | |
| Фондовооруженность, млн р. | | | |
| Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн р. | | | |
| Прибыль на 1 м ² торговой площади, млн р. | | | |
| Товарооборот на 1 торговый объект, млн р. | | | |
| Прибыль на 1 торговый объект, млн р. | | | |
| Интегральный показатель эффективности основных средств | | | |

В процессе анализа рассчитайте влияние на изменение доходности основных средств суммы доходов от реализации и стоимости основ-

ных средств организации. Расчеты сделайте в самостоятельно разработанной таблице, используя метод цепных подстановок.

Задача 19.5. Произведите оценку эффективности использования оборотных средств организации торговли, используя данные таблицы 129.

Таблица 129 – Показатели оценки эффективности использования оборотных средств организации торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | |
| Прибыль от реализации, млн р. | 739 | 421 | |
| Сумма налогов с объема реализации товаров, млн р. | 6 945 | 8 560 | |
| Доходы от реализации, млн р. | 10 023 | 11 182 | |

Окончание таблицы 129

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот в покупных ценах, млн р. | | | |
| Средняя стоимость товарных запасов, млн р. | 4 942 | 6 277 | |
| Средняя стоимость оборотных средств торговли, млн р. | 5 202 | 5 927 | |
| Средняя стоимость собственных оборотных средств торговли, млн р. | 624 | 533 | |
| Средняя стоимость заемных средств торговли, млн р. | | | |
| Средняя стоимость товарных запасов в покупных ценах, млн р. | | | |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств торговли, раз | | | |
| Коэффициент загрузки оборотных средств торговли, раз | | | |
| Длительность одного оборота, дней | | | |
| Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств торговли, раз | | | |
| Коэффициент оборачиваемости заемных оборотных средств торговли, раз | | | |
| Коэффициент оборачиваемости товарных запасов (скорость товарного обращения), раз | | | |
| Коэффициент загрузки товарных запасов, раз | | | |
| Оборачиваемость товарных запасов (время то- | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| варного обращения), дней | | | |
| Уровень товарных запасов к среднемесячному товарообороту, % | | | |
| Рентабельность оборотных средств торговли, % | | | |
| Рентабельность собственных оборотных средств торговли, % | | | |
| Рентабельность заемных оборотных средств торговли, % | | | |
| Рентабельность товарных запасов, % | | | |
| Доходность оборотных средств торговли, р. | | | |
| Доходность товарных запасов, р. | | | |

В процессе анализа определите влияние на изменение длительности оборота оборотных средств средней стоимости оборотных средств и однодневного товарооборота, используя метод цепных подстановок.

Задача 19.6. Проанализируйте эффективность использования трудовых ресурсов торговой организации, используя данные таблицы 130.

Таблица 130 – Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Среднесписочная численность работников торговли, чел. | 394 | 422 | |
| Фонд заработной платы работников торговли, млн р. | 3 658 | 3 893 | |
| Расходы на оплату труда, относимые на расходы: | | | |
| в сумме, млн р. | 3 358 | 3 673 | |
| в процентах к товарообороту | | | |
| Расходы на оплату труда, производимые из прибыли: | | | |
| в сумме, млн р. | | | |
| в процентах к товарообороту | | | |
| Розничный товарооборот, млн р.: | | | |
| в действующих ценах | 56 922 | 63 409 | |
| в сопоставимых ценах | | | |
| Доходы от реализации в торговле, млн р. | 10 023 | 11 182 | |
| Чистая продукция, млн р. | 4 097 | 7 767 | |
| Прибыль от реализации в торговле, млн р. | 739 | 421 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р. | 4 930 | 3 893 | |
| Производительность труда, измеренная: товарооборотом в действующих ценах, | | | |

| | | | |
|--|---|------|--|
| млн р. | | | |
| товарооборотом в сопоставимых ценах, млн р. | | | |
| доходом от реализации, млн р. | | | |
| чистой продукцией, млн р. | | | |
| прибылью, млн р. | | | |
| Средняя заработная плата: годовая, млн р. | | | |
| месячная, тыс. р. | | | |
| Доля фонда заработной платы в чистой про- дукции, % | | | |
| Фондовооруженность, млн р. | | | |
| Рентабельность фонда заработной платы, % | | | |
| Доходность фонда заработной платы, всего, р. | | | |
| В том числе по чистой продукции, р. | | | |
| Индекс цен, раз | – | 1,13 | |

В процессе анализа определите влияние на доходность фонда заработной платы изменения суммы доходов от реализации и суммы фонда заработной платы, используя метод цепных подстановок.

Задача 19.7. Проанализируйте эффективность расходов организации торговли, используя данные таблицы 131.

Таблица 131 – Показатели оценки эффективности расходов организации торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 56 922 | 63 409 | |
| Прибыль от реализации в торговле, млн р. | 739 | 421 | |
| Расходы на реализацию товаров (издержки обращения), млн р. | 9 284 | 10 761 | |
| Расходы на оплату труда, млн р. | 3 358 | 3 673 | |
| Расходы по кредиту, млн р. | 854 | 856 | |
| Транспортные расходы, млн р. | 1 423 | 1 459 | |
| Материальные затраты, млн р. | 3 130 | 3 614 | |
| Доходы от реализации в торговле, млн р. | 10 023 | 11 182 | |
| Уровень расходов на реализацию, % | | | |
| Расходоотдача, р. | | | |
| Уровень расходов на оплату труда, % | | | |
| Уровень материальных затрат, % | | | |
| Уровень расходов по кредиту, % | | | |
| Уровень транспортных расходов, % | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| Доля расходов на реализацию в доходах от реализации, % | | | |
| Рентабельность расходов на реализацию (издержек обращения), % | | | |

В процессе анализа определите влияние на изменение расходоотдачи розничного товарооборота и суммы расходов на реализацию, используя метод цепных подстановок.

Задача 19.8. Рассчитайте показатели эффективности использования материально-технической базы организации. Розничный товарооборот за отчетный год составил 185 600 млн р. Стоимость основных средств на начало года – 81 125 млн р., на конец года – 122 430 млн р. Прибыль до налогообложения – 2 123 млн р.

Задача 19.9. На основании данных таблицы 132 произведите анализ развития и эффективности использования розничной торговой сети организации.

Таблица 132 – Показатели развития и эффективности использования розничной торговой сети

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Численность обслуживаемого населения, чел. | 24 250 | 25 960 | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 17 850 | 19 140 | |
| Количество торговых объектов, ед. | 23 | 27 | |
| Торговая площадь, м ² : в расчете на 1 торговый объект | 12 370 | 12 968 | |
| в расчете на 1 000 жителей | | | |
| Розничный товарооборот, млн р.: в расчете на 1 торговый объект | | | |
| в расчете на 1 000 жителей | | | |
| Количество магазинов самообслуживания, ед. | 18 | 22 | |
| Удельный вес магазинов самообслуживания во всем количестве магазинов, % | | | |

В процессе анализа определите влияние количества магазинов, средней торговой площади одного магазина и товарооборота на 1 м² торговой площади на изменение товарооборота.

Для расчета влияния факторов на изменение розничного товарооборота используйте метод цепных подстановок и самостоятельно разработанную таблицу.

Задача 19.10. Рассчитайте критические объемы деятельности торговой организации на планируемый год на основе следующих данных:

1. Постоянные расходы планируются в размере 7 809 млн р.
2. Уровень расходов на реализацию по переменным статьям – 16% к товарообороту.
3. Уровень доходов от реализации – 22% к товарообороту.
4. Собственные средства организации – 13 000 млн р.
5. Минимальный уровень рентабельности (на уровне банковского процента) – 18%.
6. Ставка налога на прибыль – 18%.

Задача 19.11. Руководители торговой организации определили план розничного товарооборота в размере 17 800 млн р.

Оценив ситуацию на рынке и ресурсные возможности организации, расходы на реализацию были запланированы в следующем размере: сумма по постоянным статьям – 3 120 млн р., по переменным – 890 млн р., а доходы от реализации – на уровне 24%.

Определите точку безубыточности, критическую точку продаж и запас финансовой прочности данной торговой организации.

Задача 19.12. Исходя из данных таблицы 133 произведите анализ расходов на оплату труда работников торговли. Рассчитайте сумму расходов на оплату труда торговых работников за прошлый и отчетный годы. Определите влияние изменения расходов за счет производительности труда, среднего размера заработной платы и объема товарооборота.

Таблица 133 – Данные для анализа влияния факторов на расходы на оплату труда работников торговли

| Показатели | Условные обозначения | План | Факт | Подстановки | | |
|-------------------------------|----------------------|--------|--------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | $\frac{T_1 \cdot CZ\Pi_0}{\Pi m_0}$ | $\frac{T_1 \cdot CZ\Pi_0}{\Pi m_1}$ | $\frac{T_1 \cdot CZ\Pi_1}{\Pi m_1}$ |
| Розничный товароборот, млн р. | T | 12 760 | 15 430 | | | |

| | | | | | | |
|---|------------|-------|-------|--|--|--|
| Товарооборот на одного работника, млн р. | <i>Пт</i> | 59,7 | 61,7 | | | |
| Среднегодовая заработная плата торговых работников, тыс. р. | <i>СЗП</i> | 3,502 | 4,314 | | | |
| Расходы на оплату труда торговых работников, млн р. | <i>Рот</i> | | | | | |

Сделайте выводы. Определите пути улучшения использования средств на оплату труда, повышения производительности и стимулирования труда работников организации.

Задача 19.13. На основании данных таблицы 134 произведите анализ эффективности использования трудовых ресурсов, оцените взаимосвязь показателей производительности труда, измеренной по товарообороту, прибыли, чистой продукции за анализируемый период. Выявите сильные и слабые стороны эффективности труда работников. Определите пути улучшения эффективности использования труда работников. Сделайте выводы.

Таблица 134 – Показатели по труду и заработной плате организации

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Среднесписочная численность, чел. | 275 | 270 | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 4 360 | 5 640 | |
| Прибыль от реализации в торговле, млн р. | 65 | 67 | |
| Чистая продукция, млн р. | 3 624 | 412 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 2 045 | 2 616 | |
| Фонд заработной платы, млн р. | 297 | 345 | |
| Прибыль от реализации товаров на одного работника, млн р. | | | |
| Чистая продукция на одного работника, млн р. | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | |
| Фондовооруженность, млн р. | | | |
| Средняя заработная плата, млн р. | | | |

Задача 19.14. Произведите анализ эффективности использования материально-технической базы на основании данных таблицы 135.

Таблица 135 – **Информация о количестве торговых объектов и их торговой площади**

| Показатели | Годы | | Темп роста, % | Отклонение (+; –) |
|---|----------------|----------|---------------|-------------------|
| | предшествующий | отчетный | | |
| Розничный товароборот, млн р. | 5 800 | 7 300 | | |
| Количество магазинов, ед. | 10 | 15 | | |
| Торговая площадь магазинов, м ² | 1 250 | 1 460 | | |
| Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн р. | | | | |
| Торговая площадь на 1 магазин, м ² | | | | |

Определите влияние факторов на изменение товарооборота на 1 м² торговой площади.

Укажите пути повышения эффективности использования материально-технической базы торговой организации.

Задача 19.15. На основе изучения пропорций интенсивного развития произведите ранжирование анализируемых организаций по степени эффективности использования ресурсов и расходования затрат исходя из данных таблицы 136.

Таблица 136 – **Данные об основных показателях деятельности организаций, %**

| Показатели | Организации | | |
|--|-------------|-----|-----|
| | А | Б | В |
| Темп роста розничного товарооборота | 113 | 128 | 117 |
| Темп роста доходов | 118 | 121 | 120 |
| Темп роста прибыли | 119 | 129 | 116 |
| Темп роста среднего размера заработной платы | 109 | 107 | 119 |
| Темп роста производительности труда | 108 | 112 | 121 |
| Темп роста фондовооруженности | 113 | 110 | 117 |

Сделайте выводы. Определите комплекс мероприятий по улучшению эффективности использования совокупных ресурсов и затрат для каждой организации.

Задача 19.16. На основании данных таблицы 137 произведите анализ изменения показателя прибыли на одного работника, выявите влияние внутренних факторов и определите пути улучшения конечных результатов деятельности организации. Сделайте выводы.

Таблица 137 – **Информация для факторного анализа прибыли на одного работника**

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 28 103 | 31 204 | |
| Фонд заработной платы, млн р. | 1 560 | 1 925 | |
| Доход от реализации, млн р. | 4 200 | 5 201 | |
| Расходы на реализацию без расходов на оплату труда, млн р. | 1 605 | 1 950 | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 15 | 14 | |
| Прибыль от реализации товаров, тыс. р. | | | |
| Средний размер заработной платы, млн р. | | | |

Окончание таблицы 137

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Чистая продукция, млн р. | | | |
| Прибыль на одного работника, млн р. | | | |
| Доля прибыли в чистой продукции, % | | | |
| Доходность по чистой продукции, р. | | | |
| Уровень дохода от реализации товаров, % | | | |
| Производительность труда работников, млн р. | | | |

Задача 19.17. Объем товарооборота в организации за отчетный год составил 22 640 млн р., а фондоотдача – 3,2 р. На планируемый год поставлена задача снизить фондоемкость реализации на 10%. Средняя стоимость основных средств в планируемом году возрастет на 300 млн р.

Определите среднюю стоимость основных средств, фондоемкость, фондоотдачу и объем товарооборота в планируемом году. На основе полученных расчетов сделайте выводы о динамике эффективности использования основных средств. Проанализируйте, выгодно ли для организации снижение фондоемкости, каковы экономические последствия от ее снижения. Укажите источники исходной информации, используемой при расчете показателей.

Задача 19.18. На основе данных таблицы 138 и с учетом пропорций интенсивного развития спрогнозируйте оптимальные величины основных экономических показателей. Рассчитайте дополнительные показатели, характеризующие эффективность использования экономических ресурсов.

Таблица 138 – Данные для прогноза экономических показателей

| Показатели | Отчетный год | Прогнозируемый индекс роста | Планируемый год |
|---|--------------|-----------------------------|-----------------|
| Розничный товарооборот, млн р. | 156 005 | 1,1 | |
| Прибыль от реализации в торговле, млн р. | 75 | | |
| Доходы от реализации товаров, млн р. | 28 002 | | |
| Расходы на реализацию товаров, млн р. | 26 503 | | |
| Фонд заработной платы работников торговли, млн р. | 14 055 | | |
| Численность работников торговли, чел. | 560 | | |
| Среднегодовая стоимость капитала торговли, млн р. | 82 101 | | |

Задача 19.19. Проанализируйте социальную эффективность торговли, используя данные таблицы 139.

Таблица 139 – Показатели оценки социальной эффективности торговой деятельности организации

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| 1. Товарооборот на одного жителя, млн р.: в действующих ценах | | | |
| в сопоставимых ценах | | | |
| 2. Численность торгово-оперативного персонала в среднем на 1 000 жителей, чел. | | | |
| 3. Доля розничного товарооборота, полученного прогрессивными методами продажи, % | 54 | 62 | |
| 4. Количество жителей, приходящихся в среднем на 1 магазин, чел. | | | |
| 5. Торговая площадь на 1 000 жителей, м ² | | | |
| 6. Норматив торговой площади на 1 000 жителей, м ² | | | |
| 7. Отклонение от норматива (+; –) | | | |
| 8. Доля торговых работников в общей численности работающих, % | | | |

| | | | |
|--|--------|--------|--|
| 9. Удельный вес магазинов самообслуживания в общем числе магазинов, % | | | |
| 10. Производительность труда работников торговли, млн р.: в действующих ценах | | | |
| в сопоставимых ценах | | | |
| 11. Среднемесячная заработная плата, тыс. р.: номинальная | | | |
| реальная | | | |
| 12. Индекс спроса (стр. 13 : стр. 18) | | | |
| 13. Розничный товароборот, млн р.: в действующих ценах | 56 922 | 63 409 | |
| в сопоставимых ценах | — | | |
| 14. Численность обслуживаемого населения, чел. | 45 101 | 44 812 | |
| 15. Количество магазинов, всего, ед. | 131 | 132 | |
| В том числе магазинов самообслуживания, ед. | 89 | 93 | |
| 16. Фонд заработной платы, млн р.: номинальный | 247,8 | 281,9 | |

Окончание таблицы 139

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонения(+; –) |
|--|--------|--------|-------------------------------------|
| | первый | второй | |
| реальный | — | | |
| 17. Торговая площадь, м ² | 9 715 | 9 935 | |
| 18. Поступление товаров, млн р. | 58 200 | 62 500 | |
| 19. Среднесписочная численность работников торговли, всего, чел. | 394 | 422 | |
| В том числе торгово-оперативный персонал, чел. | 338 | 358 | |
| 20. Индекс цен, раз | — | 1,13 | |

В процессе анализа рассчитайте влияние на изменение товарооборота на одного жителя цен и физического объема товарооборота.

Задача 19.20. На основании данных таблицы 139 определите влияние на изменение показателя «торговая площадь на 1 000 жителей» торговой площади и численности обслуживаемого населения, используя метод цепных подстановок.

Задача 19.21. На основании данных таблицы 140 определите наилучший вариант инвестиционного проекта торговой организации, если ставка банковского процента по депозитам составляет 16%, а прогнозируемый рост цен – 13% в год. Предполагаемый срок окупаемости – 4 года.

Таблица 140 – Показатели инвестиционных проектов организации торговли, млн р.

| Варианты | Объем инвестиций | Прогнозируемая прибыль |
|----------|------------------|------------------------|
| 1-й | 800 | 400 |
| 2-й | 820 | 450 |
| 3-й | 850 | 430 |

Задача 19.22. Организация рассматривает инвестиционный проект по строительству торгового объекта. Объем инвестиций составляет 50 млн р. Используя данные таблицы 141, рассчитайте чистую текущую стоимость, а также срок окупаемости объекта традиционным методом и методом дисконтирования.

Таблица 141 – Прогнозные показатели работы торгового объекта организации торговли

| Показатели | Годы | | |
|---|--------|--------|--------|
| | первый | второй | третий |
| Розничный товарооборот, млн р. | 42 200 | 45 000 | 51 000 |
| Плановая рентабельность продаж, % | 2,8 | 3,3 | 3,5 |
| Годовая ставка по банковским депозитам, % | 12 | 13 | 14 |
| Прогнозируемый рост цен, % | 12 | 11 | 10 |

Задачи для самостоятельной работы

Задача 19.23. Используя данные таблицы 125, рассчитайте методом цепных подстановок влияние на изменение расходоотдачи товарооборота и суммы расходов на реализацию.

Задача 19.24. Используя данные таблицы 126, рассчитайте влияние на изменение доходности затрат суммы дохода от реализации и расходов на реализацию. Используйте метод цепных подстановок.

Задача 19.25. На основании данных таблицы 127 рассчитайте влияние структуры экономических ресурсов на рентабельность экономических ресурсов, используя прием процентных чисел. Расчеты произведите в самостоятельно разработанной таблице.

Задача 19.26. На основании данных таблицы 129 определите влияние на изменение доходности товарных запасов суммы дохода от реализации и средней стоимости товарных запасов, используя метод цепных подстановок.

Задача 19.27. Исходя из данных таблицы 130 рассчитайте влияние на изменение производительности труда по прибыли, суммы прибыли и среднесписочной численности работников торговли, используя метод цепных подстановок.

Задача 19.28. На основе данных таблицы 131 рассчитайте влияние на изменение уровня расходов по кредиту суммы расходов по кредиту и товарооборота, используя метод цепных подстановок.

Задача 19.29. Рассчитайте показатели эффективности использования материально-технической базы торговли райпо. Розничный товарооборот за отчетный год составил 42 050 млн р. Среднегодовая стоимость основных средств торговли – 10 860 млн р. Прибыль от реализации в торговле – 560 млн р.

Задача 19.30. Произведите анализ развития и эффективности использования розничной торговой сети. В процессе анализа определите недостающие показатели аналитической таблицы 142, динамику развития розничной торговой сети, влияние на изменение розничного товарооборота изменения количества торговых объектов, средней торговой площади одного торгового объекта, товарооборота на 1 м² торговой площади.

По результатам анализа сделайте выводы и дайте рекомендации по более эффективному использованию сети объектов розничной торговли. Объясните экономический смысл рассчитанных показателей.

Таблица 142 – Показатели развития и эффективности использования розничной торговой сети

| Показатели | Годы | Темп роста, %, или |
|------------|------|--------------------|
|------------|------|--------------------|

| | первый | второй | отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|-------------------|
| Количество торговых объектов, ед. | 120 | 124 | |
| Торговая площадь магазинов, м ² | 18 320 | 20 200 | |
| Розничный товарооборот торговой сети, млн р. | 22 614 | 29 030 | |
| Численность обслуживаемого населения (в среднем за год), чел. | 45 700 | 45 800 | |
| Товарооборот на 1 торговый объект, млн р. | | | |
| Товарооборот на 1 м ² площади, млн р. | | | |
| Торговая площадь на 1 торговый объект, м ² | | | |
| Число жителей на 1 торговый объект, чел. | | | |
| Торговая площадь на 1 000 жителей, м ² | | | |

Методические рекомендации по решению задачи

Влияние факторов (T) определяется методом цепных подстановок исходя из следующей формулы:

$$T = K \cdot S \cdot t,$$

где K – количество торговых объектов, ед.;

S – средняя торговая площадь на 1 объект, м²;

t – товарооборот на 1 м² торговой площади, млн р.

Задача 19.31. На основании данных таблицы 143 произведите анализ эффективности использования основных средств организации торговли за отчетный и предшествующий годы.

По результатам анализа сделайте выводы и дайте рекомендации по повышению эффективности использования основных средств торговли. Рассчитайте влияние отдельных факторов на изменение фондоотдачи.

Таблица 143 – Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств организации торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 14 400 | 19 200 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств торговли, всего, млн р. | 29 50 | 5 200 | |

| | | | |
|---|------|------|--|
| В том числе среднегодовая стоимость активной части основных средств, млн р. | | | |
| Удельный вес среднегодовой стоимости активной части основных средств, % | 20,5 | 20,8 | |
| Прибыль от реализации, млн р. | 177 | 112 | |
| Среднесписочная численность работников торговли, чел. | | | |
| Торговая площадь, м ² | | | |
| Фондоотдача, р. | | | |
| Фондоемкость, р. | | | |
| Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн р. | | | |
| Прибыль на 1 м ² торговой площади, млн р. | | | |
| Прибыль на 1 р. основных средств, млн р. | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | |
| Интегральный показатель использования основных средств | | | |

Задача 19.32. Сравните экономическую эффективность деятельности по двум торговым объектам (универсамам) и сделайте выводы об их конкурентоспособности (таблица 144).

Таблица 144 – Показатели, характеризующие экономическую эффективность деятельности торговых объектов

| Показатели | Универсамы | | Отклонение (+; –) |
|---|------------|--------|----------------------|
| | 1-й | 2-й | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 33 050 | 44 480 | |
| Торговая площадь, м ² | 6 750 | 5 000 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 9 050 | 5 380 | |
| Среднегодовая стоимость товарных запасов, млн р. | 8 650 | 11 640 | |
| Численность работников, чел. | 28 | 37 | |
| Фондоотдача, р. | | | |
| Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн р. | | | |
| Торговая площадь, м ² | 800 | 750 | |
| Оборачиваемость товарных запасов, дней | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | |

Задача 19.33. Рассчитайте и дайте оценку изменению уровня различных показателей рентабельности торговой организации в отчет-

ном году по сравнению с базисным годом, используя данные таблицы 145.

Таблица 145 – Показатели рентабельности торговой организации

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|----------|----------|--------------------------------------|
| | базисный | отчетный | |
| Прибыль от реализации, млн р. | 2 100 | 1 400 | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 127 000 | 131 500 | |
| Расходы на реализацию, млн р. | 19 000 | 21 002 | |
| Фонд заработной платы, млн р. | 4 605 | 4 903 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р. | 27 501 | 39 002 | |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств торговли, млн р. | 6 709 | 7 204 | |
| Рентабельность, %: | | | |
| продаж | | | |
| расходов | | | |
| фонда заработной платы | | | |
| оборотных средств | | | |
| основных средств | | | |
| экономических ресурсов | | | |

Определите влияние на изменение рентабельности продаж суммы прибыли и товарооборота.

Задача 19.34. По данным таблицы 146 дайте оценку эффективности работы двух универмагов и определите рентабельность продаж, прибыль на 1 м² торговой площади, прибыль на одного работника, рентабельность основных средств, рентабельность расходов, производительность труда в самостоятельно разработанной таблице.

Таблица 146 – Данные для оценки эффективности работы универмагов

| Показатели | Универмаги | |
|--|------------|--------|
| | 1-й | 2-й |
| Розничный товарооборот за год, млн р. | 29 405 | 35 406 |
| Расходы на реализацию, млн р. | 4 405 | 5 700 |
| Прибыль от реализации, млн р. | 60,3 | 70,0 |
| Торговая площадь, м ² | 410 | 500 |
| Средняя стоимость основных средств, млн р. | 14 250 | 19 400 |

| | | |
|--|----|----|
| Среднесписочная численность работников, чел. | 72 | 70 |
|--|----|----|

Задача 19.35. Рассчитайте критические объемы деятельности для торговой организации на планируемый год, если планируемый уровень доходов составит 20% к товарообороту. Уровень переменных расходов – 9,6% к товарообороту, сумма расходов по постоянным статьям – 800 млн р. Требуемый уровень прибыльности на вложенный капитал – 15%, размер собственных средств – 5 000 млн р. Ставка налога на прибыль – 18%.

Задача 19.36. Произведите анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации на основании данных таблицы 147.

Таблица 147 – Данные для анализа эффективности использования трудовых ресурсов торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---------------------------------|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот, млн р.: | | | |
| в действующих ценах | 12 800 | 13 400 | |
| в сопоставимых ценах | | | |
| Численность работников, чел. | 23 | 19 | |

Окончание таблицы 147

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Фонд заработной платы, млн р. | 742 | 789 | |
| Средний размер заработной платы, тыс. р. | | | |
| Производительность труда работников, млн р.: | | | |
| в действующих ценах | | | |
| в сопоставимых ценах | | | |
| Индекс цен | – | 1,06 | |

Укажите основные направления повышения производительности труда работников торговой организации.

Задача 19.37. Произведите анализ эффективности использования основных средств на основании данных таблицы 148. Рассчитайте обобщающие показатели, укажите их экономический смысл.

Таблица 148 – Данные для анализа эффективности использования основных средств торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|--|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 25 003 | 31 004 | |
| Прибыль от реализации, млн р. | 410 | 530 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 9 500 | 12 500 | |
| Фондоотдача, млн р. | | | |
| Фондоёмкость, р. | | | |
| Фондорентабельность, % | | | |

Укажите пути повышения эффективности использования основных средств торговли.

Задача 19.38. Дайте оценку основным финансово-экономическим показателям деятельности торговли. Рассчитайте показатели, характеризующие эффективность использования трудовых ресурсов организации, эффективность расходования средств на оплату труда, стимулирование труда, на основании данных таблицы 149. Определите пути улучшения конечных результатов деятельности.

Таблица 149 – Информация для расчета эффективности использования расходов на оплату труда работников торговли

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Среднесписочная численность работников торговли, чел. | 85 | 81 | |
| Розничный товарооборот, млн р.: | | | |
| в действующих ценах | 25 000 | 31 000 | |
| в сопоставимых ценах | | | |
| Доходы от реализации, млн р. | 4 025 | 5 208 | |
| Уровень доходов от реализации, % | | | |
| Расходы на реализацию товаров, млн р. | 4 100 | 5 363 | |
| Уровень расходов на реализацию товаров, % | | | |
| Расходы на оплату труда, млн р. | 1 575 | 2 325 | |
| Уровень расходов на оплату труда, % | | | |
| Прибыль от реализации, млн р. | | | |
| Рентабельность расходов на оплату труда, % | | | |

| | | | |
|------------|---|------|--|
| Индекс цен | – | 1,06 | |
|------------|---|------|--|

Сделайте выводы. Результаты анализа оформите в самостоятельно разработанной таблице. Определите пути повышения эффективности расходования средств на оплату труда.

Задача 19.39. Произведите анализ эффективности использования экономических ресурсов и текущих затрат организации торговли на основе данных таблицы 150. Определите пути улучшения эффективности использования ресурсов.

Таблица 150 – Показатели эффективности использования экономических ресурсов и текущих затрат

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|---|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Розничный товарооборот, млн р. | 16 480 | 18 960 | |
| Прибыль от реализации, млн р. | 395 | 540 | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 7 260 | 8 120 | |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, млн р. | 3 984 | 4 267 | |

Окончание таблицы 150

| Показатели | Годы | | Темп роста, %, или отклонение (+; –) |
|-------------------------------|--------|--------|--------------------------------------|
| | первый | второй | |
| Фонд заработной платы, млн р. | 1 200 | 1 345 | |
| Экономические ресурсы, млн р. | | | |
| Расходы на реализацию, млн р. | 2 320 | 2 640 | |
| Ресурсоотдача, р. | | | |
| Затратоотдача, р. | | | |

Определите показатели, характеризующие использование совокупных ресурсов организации. Наметьте пути улучшения их использования. Укажите, какие факторы следует учитывать при разработке практических рекомендаций по повышению эффективности использования потенциала организации.

Задача 19.40. На основании данных таблицы 151 дайте оценку степени эффективности использования экономических ресурсов тремя аналогичными организациями.

Таблица 151 – **Информация об использовании экономических ресурсов тремя аналогичными организациями**

| Показатели | Организации | | |
|--|-------------|--------|--------|
| | 1-я | 2-я | 3-я |
| Товaroоборот, млн р. | 15 900 | 16 870 | 14 830 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 8 350 | 8 260 | 8 120 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 85 | 83 | 81 |
| Рентабельность продаж, % | 2,4 | 2,6 | 2,3 |
| Прибыль от реализации, млн р. | | | |
| Фондоотдача, р. | | | |
| Фондоемкость, р. | | | |
| Производительность труда, млн р. | | | |
| Фондорентабельность, % | | | |

Сделайте выводы. Укажите преимущества и пути укрепления позиций организаций в регионе.

Задача 19.41. Произведите оценку темпов роста основных экономических показателей организации с позиции выявления конкурентных позиций, используя данные таблицы 152.

Таблица 152 – **Данные об основных показателях деятельности организаций для проведения сравнительной оценки выявления конкурентных преимуществ, %**

| Показатели | Организации | |
|--|-------------|-----|
| | А | Б |
| Темп роста розничного товарооборота | 115 | 128 |
| Темп роста доходов от реализации товаров | 118 | 121 |
| Темп роста прибыли от реализации товаров | 116 | 129 |
| Темп роста среднего размера заработной платы | 109 | 107 |
| Темп роста производительности труда | 108 | 112 |
| Темп роста фондовооруженности | 113 | 110 |

Сделайте выводы. Разработайте пути укрепления конкурентных позиций каждой организации.

Задача 19.42. В отчетном году товарооборот организации составил 33 450 млн р. Среднегодовая стоимость оборотных средств – 1 295 млн р. В планируемом году намечается увеличить объем товарооборота на 12% и ускорить оборачиваемость оборотных средств на один оборот в год.

Определите число оборотов и время одного оборота оборотных средств в отчетном и планируемом годах; однодневный товарооборот в планируемом году; объем увеличения (либо высвобождения) оборотных средств (в днях и в сумме).

Задача 19.43. На основе данных таблицы 153 определите, какая организация работает более эффективно.

Таблица 153 – Показатели эффективности деятельности организаций

| Показатели | Организации | |
|-------------------------------|-------------|--------|
| | 1-я | 2-я |
| Товарооборот, млн р. | 13 000 | 10 200 |
| Прибыль от реализации, млн р. | 2 100 | 1 035 |
| Экономические ресурсы, млн р. | 10 700 | 9 300 |
| Прибыль в процентах: | | |
| к товарообороту | | |
| к экономическим ресурсам | | |
| Ресурсоотдача, р. | | |

Задача 19.44. На основе данных таблицы 154 определите, в какой организации эффективнее используются основные средства, оборотные средства, трудовые ресурсы.

Таблица 154 – Показатели эффективности использования экономических ресурсов организаций

| Показатели | Организации | |
|---|-------------|--------|
| | 1-я | 2-я |
| Товарооборот, млн р. | 13 000 | 10 200 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | 4 060 | 3 500 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, млн р. | 3 250 | 2 550 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 270 | 260 |

Задача 19.45. Предложены к внедрению семь изобретений.

На основании данных таблицы 155 определите, какое из них будет наиболее экономически эффективно.

Таблица 155 – Данные для оценки эффективности инноваций, млн р.

| Изобретение | Инвестиции в инновацию | Предполагаемый товарооборот |
|-------------|------------------------|-----------------------------|
| Первое | 1 100 | 2 922 |
| Второе | 2 500 | 4 200 |
| Третье | 3 120 | 3 800 |
| Четвертое | 2 575 | 3 050 |
| Пятое | 4 700 | 7 500 |
| Шестое | 3 800 | 4 850 |
| Седьмое | 5 050 | 9 500 |

Задача 19.46. Оцените эффективность двух инвестиционных проектов, чистую текущую стоимость, срок окупаемости и рентабельность инвестиций исходя из данных таблицы 156. Выберите оптимальный вариант инвестиционного проекта.

Таблица 156 – Данные для оценки эффективности инвестиционных проектов

| Показатели | Проекты | |
|--|---------|---------|
| | 1-й | 2-й |
| Инвестиции, млн р. | 153 890 | 210 100 |
| Срок инвестиций (период инвестирования), лет | 4 | 5 |
| Плановая прибыль, всего, млн р. | | |
| В том числе: | | |
| первый год | 31 378 | 94 540 |
| второй год | 53 534 | 72 525 |
| третий год | 41 378 | 53 824 |
| четвертый год | 88 600 | 31 010 |
| пятый год | – | 35 761 |
| Ставка дисконтирования, % | 12 | 11 |
| Чистая текущая стоимость, млн р. | | |

| | | |
|---|--|--|
| Рентабельность инвестиций, % | | |
| Дисконтированный срок окупаемости инвестиций, лет | | |

Задача 19.47. На основании данных таблицы 157 определите наиболее оптимальный вариант инвестиционного проекта для организации, используя чистую текущую стоимость. Первоначальные инвестиционные затраты по проекту составляют 30 000 тыс. р. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 157 – Данные для расчета чистой текущей стоимости

| Годы | Проект А | | | Проект Б | | |
|--------|------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------------------|
| | Чистая прибыль, млн р. | Ставка дисконта, % | Текущая стоимость поступлений, млн р. | Чистая прибыль, млн р. | Ставка дисконта, % | Текущая стоимость поступлений, млн р. |
| Первый | 14 500 | 22 | | 19 852 | 19 | |
| Второй | 17 620 | 18 | | 16 523 | 17 | |
| Третий | 19 570 | 18 | | 15 633 | 17 | |
| Итого | | – | | | | |

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учеб. для вузов / Л. И. Кравченко. – М. : Новое знание, 2007. – 526 с.

Фридман, А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества : учеб. / А. М. Фридман. – М. : Дашков и К°, 2009. – 628 с.

Экономика организаций торговли : учеб. пособие / под ред. Р. П. Валевич, Г. А. Давыдовой. – Минск : БГЭУ, 2010. – 671 с.

Экономика предприятий торговли : учеб. пособие / Н. В. Максименко [и др.] ; под общ. ред. Н. В. Максименко, Е. Е. Шишковой. – Минск : Выш. шк., 2008. – 542 с.

Дополнительная литература

Алексеев, Н. А. Экономика промышленного предприятия : учеб. пособие для вузов / Н. А. Алексеев, И. Н. Гурова. – Минск : Изд-во Гривцова, 2009. – 264 с.

Коробкин, А. З. Доходы и прибыль организаций торговли : пособие / А. З. Коробкин. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2009. – 108 с.

Коробкин, А. З. Эффективность и конкурентоспособность организаций торговли : пособие / А. З. Коробкин. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2010. – 80 с.

Лебедева, С. Н. Экономика и организация труда : учеб. / С. Н. Лебедева, Л. В. Мисникова. – Минск : Мисанта, 2002. – 166 с.

Лебедева, С. Н. Экономика торгового предприятия : учеб. пособие для вузов / С. Н. Лебедева, Н. А. Сныткова, А. В. Гавриков. – Минск : Новое знание, 2007. – 240 с.

Материально-техническая база и основные средства торговли потребительской кооперации: анализ состояния и эффективности использования : пособие / авт.-сост. В. Е. Колесникова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2010. – 72 с.

Организация труда : учеб. / Т. В. Емельянова [и др.] ; под общ. ред. Л. В. Мисниковой. – Минск : Выш. шк., 2004. – 302 с.

Отраслевая программа развития потребительской кооперации на 2011–2015 годы : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 20 окт. 2010 г. № п/32. – Минск : Белкоопсоюз, 2010. – 50 с.

Повышение эффективности использования ресурсов в торговле : моногр. / Е. Е. Шишкова [и др.]. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2010. – 424 с.

Раицкий, К. А. Экономика и управление на предприятии (торговля и общественное питание) : учеб. пособие для вузов / К. А. Раицкий. – М. : АспектПресс, 2009. – 191 с.

Раицкий, К. А. Экономика организации (предприятия) : учеб. для вузов / К. А. Раицкий. – М. : Дашков и К°, 2003. – 1012 с.

Федорова, Л. П. Экономика и управление на предприятии (торговля и общественное питание) : метод. рекомендации по выполнению выпускных квалификационных работ для студентов специальности «Экономика и управление на предприятии (торговля и общественное питание)» / Л. П. Федорова, А. В. Шаркова. – М. : Дашков и К°, 2010. – 104 с.

Экономика отрасли : торговля и общественное питание : учеб. пособие для вузов / Е. А. Карпенко [и др.]. – М. : Альфа-М, 2009. – 224 с.

Экономика предприятий отрасли. Экономика организации : учеб.-нагляд. пособие / авт.-сост. : Е. Е. Шишкова, А. З. Коробкин, Н. А. Сныткова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2007. – 112 с.

Экономика предприятий торговли и общественного питания : учеб. пособие для вузов / под ред. Т. И. Николаевой, Н. Р. Егоровой. – М. : КноРус, 2018. – 400 с.

Экономика предприятий торговли и общественного питания [Электронный курс] : электрон. учеб. курс / под ред. Т. И. Николаевой, Н. Р. Егоровой. – Электрон. дан. и прогр. – М. : КноРус, 2010.

Эффективность и конкурентоспособность : пособие / авт.-сост. Т. В. Гасанова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2008. – 116 с.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-----------|
| Пояснительная записка | 3 |
| Примерный тематический план | 4 |
| Раздел 5. Ресурсы торговли | 5 |
| Тема 13. Трудовые ресурсы и оплата труда в торговле | 5 |
| Тема 14. Основные средства организаций торговли | 44 |
| Тема 15. Оборотные средства торговли | 70 |
| Раздел 6. Экономическая эффективность деятельности торговых организаций | 79 |
| Тема 16. Затраты и расходы в торговле | 79 |
| Тема 17. Доходы торговли | 98 |
| Тема 18. Прибыль и рентабельность | 111 |
| Тема 19. Экономический потенциал торговли и ее социально-экономическая эффективность | 128 |
| Список рекомендуемой литературы | 162 |

Учебное издание

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

Практикум

для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика
и управление на предприятии» специализаций 1-25 01 07 06
«Экономика и управление на предприятии потребительской
кооперации», 1-25 01 07 05 «Экономика и управление
на предприятии торговли», специальности 1-25 01 09
«Товароведение и экспертиза товаров»

В двух частях

Часть 2

Ресурсный потенциал и экономическая эффективность торговли

Авторы-составители:
Максименко Николай Васильевич
Сыроед Тамара Николаевна
Гасанова Татьяна Владимировна и др.

Редактор И. А. Михайлова
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 16.05.12. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 9,53. Уч.-изд. л. 10,00. Тираж 700 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

БЕЛОРУССКИЙ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»

Кафедра экономики торговли

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

Практикум

**для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика
и управление на предприятии» специализаций 1-25 01 07 06
«Экономика и управление на предприятии потребительской
кооперации», 1-25 01 07 05 «Экономика и управление
на предприятии торговли», специальности 1-25 01 09
«Товароведение и экспертиза товаров»**

В двух частях

Часть 2

**Ресурсный потенциал и экономическая
эффективность торговли**

Гомель 2012